

**Uchwała Nr SO-0953/14/10/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 sierpnia 2019 roku**

Urząd Miejski Borku Wlkp.	
Wpł.	04. 09. 2019
L.dz.	04438 2019
Znak sprawy	2019
Zal.	Podpis

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2019 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp.:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2019,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2019 r. oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2019 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wpływ do Z/Z w Lesznie nastąpił dnia 22.08.2018 r.) oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIV/334/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp., informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego. Wraz z informacjami zostało przedłożone Zarządzenie Burmistrza Borku Wlkp. z dnia 19 sierpnia 2019 r. w sprawie informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
  - 1) dochody w kwocie 19.679.165,65 zł, co stanowi 55,29 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 19.435.391,25 zł, co stanowi 55,76 % planu
    - dochody majątkowe w wysokości 243.774,40 zł, co stanowi 33,04 % planu
  - 2) wydatki w kwocie 17.595.246,00 zł, co stanowi 48,10 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 16.857.144,56 zł, co stanowi 49,88 % planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 738.101,44 zł, co stanowi 26,48 % planu.

W I półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.083.919,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 990.506,08 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 2.650.506,08 zł, z tego pożyczki i kredyty w wysokości 830.000,00 zł wolne środki w wysokości 1.820.506,08 zł. Przychody z tytułu wolnych środków zrealizowano w pełnej wysokości. W okresie sprawozdawczym Jednostka nie zaciągnęła żadnych przychodów zwrotnych.

Na planowane w budżecie rochody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.660.000,00 zł zrealizowano 830.000,00 zł, tj. 50 %.

Ze sprawozdania Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku wynika, że Gmina posiadała zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 8.888.527,08 zł (co stanowi 24,98 % planowanych dochodów), z tego zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 7.135.000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności wynoszą 1.753.527,08 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019, wartość nominalna zobowiązań bieżących Jednostki wyniosła 1.818.006,83 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2019 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową, to jest w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W informacji przedstawił stan zaległości w podatkach lokalnych i szczegółowo opisał działania podejmowane w celu likwidacji zaległości.

4. W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Przy opisie wydatków zawarto także informację o stanie zobowiązań.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- sprawozdanie z wykonania dochodów za I półrocze 2019,
  - sprawozdanie z wykonania wydatków za I półrocze 2019,
  - przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2019 roku,
  - dotacje udzielane z budżetu gminy w I półroczu 2019 roku,
  - sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2019 r.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych dokumentach.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	45.208,44	21.938,24
926	92601	4580	Pozostałe odsetki	20.496,00	8.845,39

Przy opisie do rozdziału 80104 – „Przedszkola” (str. 41) Burmistrz zawarł informację: „*Na odsetki z tytułu finansowania wierzytelności (umowa forfaitingowa dot. przebudowy i rozbudowy przedszkola samorządowego w Karolewie) wydatkowano 21.938,24 zł, co stanowi 48,53 % planowanych środków*”.

Przy opisie do rozdziału 92601 – „Obiekty sportowe” (str. 57) Burmistrz zawarł następującą informację „*Odsetki z tytułu finansowania wierzytelności (umowa forfaitingowa dot. budowy boiska z zadaszaniem) wydatkowano 8.845,39 zł, co stanowi 43,16 % planowanych środków*”.

7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	6050	329.791,56	164.895,78	1.126.788,45	1.291.684,23	961.892,67
926	92601	6050	409.504,00	199.752,00	626.738,63	826.490,63	416.989,63
Suma końcowa:			739.295,56	364.647,78	1.753.527,08	2.118.174,86	1.378.879,30

W uchwale Nr III/17/2018 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2019 – 2025, w § 3 Rada upoważniła Burmistrza Borku Wlkp. do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały. Z przedłożonego sprawozdania (str. 41 i 57) wynika, że są to zobowiązania z tytułu zawartego porozumienia w zakresie spłaty wierzytelności.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Przedstawiono stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku, kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
  2. Zaprezentowano przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2019 r.” oraz „Sprawozdanie z planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2019 r.”. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S oraz w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia