

Uchwała Nr SO-0954/8/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2019 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2020 r. wraz informacją o stanie mienia Gminy Borek Wlkp. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - sprawozdanie z wykonania dochodów za 2019 rok,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków za 2019 rok,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,

- dochody i wydatki na realizację zadań przejętych na podstawie umów lub porozumień z innymi jst w 2019 roku,
- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za 2019 rok,
- przychody i rozchody budżetu za 2019 rok,
- dotacje udzielane z budżetu Gminy za 2019 rok,
- sprawozdanie z dochodów z wpływów z opłat i kar przeznaczonych na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska za 2019 rok,
- przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego za 2019 rok,
- sprawozdanie z wykonania planu funduszu sołeckiego w 2019 roku.

2. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o planowanych oraz wykonanych dochodach i wydatkach. Zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków zostało szczegółowo omówione w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także stan zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych oraz podejmowane czynności egzekucyjne. Burmistrz omówił także skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 989.824,66 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 990.506,08 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 39.137.398,46 zł, co stanowi 98,16% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 38.203.266,20 zł, co stanowi 98,88% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 934.132,26 zł, co stanowi 75,66% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 38.147.573,80 zł, co stanowi 93,36 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 34.479.366,45 zł, co stanowi 93,15 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.668.207,35 zł, co stanowi 95,38% planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 830.000,00 zł, dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6

ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.820.506,08 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.660.000,00 zł.

Rada Miejska w Borku Wlkp. w dniu 10 lipca 2019 r. podjęła uchwałę Nr X/89/2019 dotyczącą zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 830.000,00 zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu długoterminowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynoszą 8.523.879,30 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 1.388.879,30 zł – kwota zobowiązania wynikająca z zawartego porozumienia w sprawie spłaty wierzytelności), co stanowi 21,78 % wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” stwierdzono, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 116.674,34 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 137.374,76 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych).

Dochody § 0480		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
120 000,00	137 374,76	85153	20 000,00	15 460,28
		85154	140 507,69	101 214,06
		Razem	160 507,69	116 674,34

Na stronie 16 sprawozdania w części „Wydatki – część opisowa” Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia w zakresie realizacji wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii: „Środki w kwocie 61.208,11 zł, które nie zostały wydatkowane w 2019 r. na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w stosunku do wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostaną wprowadzone z wolnych środków do planu wydatków na 2020 r.”

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) „Dochody z opłat za

zezwoleń wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek na łączną kwotę:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
801	80104	458	0	45 208,44	41 323,74
926	92601	458	0	20 496,00	15 286,09

Odnosnie odsetek Burmistrz w sprawozdaniu złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 11 „Wydatki – część opisowa” – dz. 801 rozdz. 80104 § 4580 „Na odsetki z tytułu finansowania wierzycelności (umowa forfaitingowa dot. przebudowy i rozbudowy przedszkola samorządowego w Karolewie) wydatkowano 41.323,74 zł”,
 - str. 28 „Wydatki – część opisowa” – dz. 926 rozdz. 92601 § 4580 „Odsetki z tytułu finansowania wierzycelności (umowa forfaitingowa dot. budowy boiska z zadaszaniem) wydatkowano 15.286,09 zł (...)”.
3. Na str. 6 sprawozdania „Wydatki – część opisowa” podano: „Zobowiązania na dzień 31.12.2016 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń wynoszą 126.989,10 zł.” zamiast na dzień 31.12.2019 r.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 461, 4700	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
1.225.304,00	1.204.145,58	1.225.304,00	1.192.037,41

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie

odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

VI. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym na str. 8 dla grupy 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” podano wartość na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 1.338.378,26 zł. Biorąc pod uwagę wartość wskazanej grupy na dzień 31.12.2019 r. (wg obliczeń Składu Orzekającego wykazanego w uchwale Nr SO-0954/4/10/Ln/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku) w wysokości 1.250.375,66 zł oraz uwzględniając wykazane zwiększenia i zmniejszenia wartość „Narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia” powinna wynosić 1.341.880,56 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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

