

Uchwała Nr SO-0953/3/10/Ln/2020

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 sierpnia 2020 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

p. Skarbnik Gminy 28.08.20
Urząd Miejski Borku Wlkp. W
Wpł. 28.08.2020
L.dz. 04750 2020
Zal. Podpis

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 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp.:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2020,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2020 r. oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2020 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w dniu 12 sierpnia 2020 r, w systemie e-nadzór 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.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2020 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 21.399.558,06 zł, co stanowi 52,26 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 21.284.794,16 zł, co stanowi 52,76 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 114.763,90 zł, co stanowi 18,87 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 19.317.708,07 zł, co stanowi 45,46 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 18.804.962,04 zł, co stanowi 46,96 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 512.746,03 zł, co stanowi 20,98 % planu.

W I półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.081.849,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.540.330,74 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody w kwocie 2.390.330,74 zł, z tego pożyczki i kredyty w wysokości 410.000,00 zł (34,17 % planu) oraz wolne środki w wysokości 1.980.330,74 zł (100,00 %). Skład Orzekający w dniu 18 maja 2020 r. wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Borek.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.640.000,00 zł zrealizowano 850.000,00 zł, tj. 51,83 %.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku” wynika, że Gmina posiadała zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 7.719.231,52 zł (co stanowi 18,85 % planowanych dochodów), z tego zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 6.695.000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności wynoszą 1.024.231,52 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 2020”, wartość nominalna zobowiązań bieżących Jednostki wyniosła 1.062.689,16 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. W informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową. 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.

3. 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:

- informacje z wykonania dochodów za I półrocze 2020 r.,
 - informacje z wykonania wydatków za I półrocze 2020 r.,
 - przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2020 r.,
 - dotacje udzielane z budżetu gminy w I półroczu 2020 r.,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2020 r.,
 - wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w I półroczu 2020.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych dokumentach, za wyjątkiem pozycji opisanej w pkt I.7 niniejszej opinii.
 5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań i grzywien:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan w zł | Wykonanie w zł |
|-------|----------|----------|---|-----------|----------------|
| 700 | 70005 | 4590 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 5.000,00 | 4.500,00 |
| 801 | 80104 | 4580 | Pozostałe odsetki | 33.208,44 | 16.343,01 |
| 900 | 90026 | 4600 | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 300,00 | 300,00 |
| 926 | 92601 | 4580 | Pozostałe odsetki | 10.496,00 | 3251,25 |

Przy opisie do rozdziału 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (str. 40) Burmistrz zawarł informację: *„Wydatkowano 4.500,00 zł za roszczenie odszkodowawcze z tytułu niedostarczenia pomieszczenia tymczasowego przed rozpoczęciem okresu ochronnego w rozumieniu przepisów ustawy o ochronie lokatorów”*. W rozdziale 80104 – „Przedszkola” (str. 47) napisano *„Na odsetki z tytułu finansowania wiarygodności (umowa forfaitingowa dot. przebudowy i rozbudowy przedszkola samorządowego w Karolewie)”*. W rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” (str.60) podano informację: *„Za nierzetelne sporządzanie sprawozdania z odpadów zapłacono karę administracyjną”*. W rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” (str. 62) również zostały poniesione wydatki na odsetki

z tytułu finansowania wierzytelności (umowa forfaitingowa dot. budowy boiska z zadaniem).

6. 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 | 824.479,52 | 989.375,30 | 659.583,74 |
| Suma końcowa: | | | 329.791,56 | 164.895,78 | 824.479,52 | 989.375,30 | 659.583,74 |

W uchwale Nr XV/122/2019 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2020 – 2025, w § 3 Rada upoważniła Burmistrza Borku Wlkp. do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały. Z przedłożonego sprawozdania (str. 47 i 62) wynika, że są to zobowiązania z tytułu zawartego porozumienia w zakresie spłaty wierzytelności.

7. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienie, mianowicie w części tabelarycznej, w załączniku Nr 1, w tabeli pn. „Dotacje udzielane z budżetu Gminy w I półroczu 2020 roku”, punkt 2) „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” podano błędną kwotę ogółem planowanych dotacji celowych tj. 267.900,00 zł zamiast 191.900,00 zł. W konsekwencji tego błędu procentowe wykonanie planu wykazano w wysokości 23,70 % zamiast 33,09 %.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r.:

- przedstawiono stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku, m.in.: kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w części opisowej w pkt 4. „Wynik wykonania budżetu” wystąpił błąd pisarski, gdyż podano, że zadłużenie gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku stanowi kwotę 7.719.2331,52 zł zamiast 7.719.231,52 zł, ponadto w załączniku do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej podano, że obejmuje ona lata 2020-2020 zamiast 2020-2025,
- zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej.

- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2020 r.” oraz „Informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski za I półrocze 2020 roku”. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 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