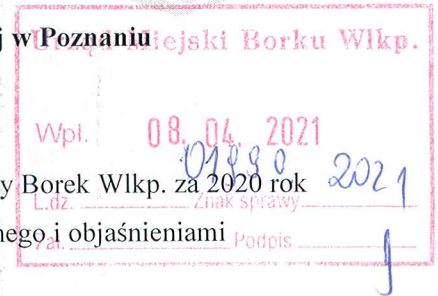


**Uchwała Nr SO-10/0954/24/2021**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie: Gminy Borek Wlkp.  
z dnia 2 kwietnia 2021 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami



Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 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 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2020, przedłożone tut. Izbie w dniu 17 marca 2021 r. wraz informacją o stanie mienia Gminy Borek Wlkp. i objaśnieniami, Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zmianami) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
  1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
    - informację z wykonania dochodów za 2020 rok,
    - informację z wykonania wydatków za 2020 rok,
    - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
    - przychody i rozchody budżetu za 2020 rok,
    - dotacje udzielane z budżetu Gminy za 2020 rok.

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.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem uchybień wykazanych w pkt VIII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2020 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.200.474,31 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.540.330,74 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 41.873.469,17 zł, co stanowi 98,32 % planu, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 40.400.192,45 zł, co stanowi 98,03 % planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 1.473.276,72 zł, co stanowi 100,85 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 39.672.994,86 zł, co stanowi 89,90 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 37.010.429,45 zł, co stanowi 90,74 % planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 2.662.565,41 zł, co stanowi 79,67 % planu.

Dochody bieżące są wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.200.000,00 zł, dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.900.903,09 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 79.427,65 zł. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.640.000,00 zł.

Rada Miejska w Borku Wlkp. w dniu 29 kwietnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/160/2020 dotyczącą zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.200.000,00 zł. 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 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2020 roku wynoszą 7.354.583,74 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 659.583,74zł – kwota zobowiązania wynikająca z zawartego porozumienia w sprawie spłaty wierzytelności), co stanowi 17,56 % 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 2020” stwierdzono, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 118.075,11 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 125.519,55 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
130 000,00	125.519,55	85153	30 000,00	19.180,00
		85154	161.208,11	98.895,11
		Razem	191.208,11	118.075,11

Na stronie 70 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 68.652,55 zł, które nie zostały wydatkowane w 2020 r. na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w stosunku do wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, zostaną wprowadzone z wolnych środków do planu wydatków na 2021 r.”

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 30.690,58 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	459	0	5.000,00	4.500,00
801	80104	458	0	33.208,44	22.060,40
900	90026	460	0	300,00	300,00
926	92601	458	0	10.496,00	3.830,18

Odnośnie odsetek Burmistrz w sprawozdaniu złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 59 „Wydatki – część opisowa” – dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 „Wydatkowano 4.500,00 zł za roszczenia odszkodowawcze z tytułu niedostarczenia pomieszczenia tymczasowego przed rozpoczęciem okresu ochronnego w rozumieniu przepisów ustawy o ochronie lokatorów”,
- str. 65 „Wydatki – część opisowa” – dz. 801 rozdz. 80104 § 4580 „Na odsetki z tytułu finansowania wiarygodności (umowa forfaitingowa dot. przebudowy i rozbudowy przedszkola samorządowego w Karolewie) wydatkowano 22.060,40 zł”,
- str. 80 „Wydatki – część opisowa” – dz. 900 rozdz. 90026 § 4600 „Za nierzetelne sporządzanie sprawozdania z odpadów zapłacono karę administracyjną w wysokości 300,00 zł”

- str. 83 „Wydatki – część opisowa” – dz. 926 rozdz. 92601 § 4580 „*Na odsetki z tytułu finansowania wierzytelności (umowa forfaitingowa dot. Budowy boiska z zadaszaniem wydatkowano 3.830,18 zł*”.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
4. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekroczyła plan wydatków ustalony w budżecie w jednym przypadku:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	6050	401.791,56	333.112,56	659.583,74	992.696,30	590.904,74

W uchwale Nr XV/122/2019 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski na lata 2020-2025, 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. 42 i 65) wynika, że zobowiązanie w rozdziale 80104 na kwotę 659.583,74 zł powstało w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Przebudowa i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie”. Omawiane zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim i zostało wykazane w załączniku nr 2 do WPF w poz. 1.3.2.5 oraz jest finansowane na zasadzie wykupu wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2016-2022. W uchwale Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. wraz ze zmianami, kwoty wynikające z zawartych umów wykazano w kwocie długu oraz w danych uzupełniających o dług i jego spłacie.

5. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania dotyczące 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
1.849.920,00	1.804.557,70	1.868.139,54	1.435.232,90

W części opisowej dotyczącej wydatków (str. 79) Burmistrz zawarł następującą informację: „*Różnica między dochodami z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych a wydatkami przeznaczonymi na gospodarkę odpadami komunalnymi wynosi 377.155,94 zł. Kwota ta zostanie wprowadzona z wolnych środków do planu wydatków na 2021 rok*”.



- VI. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 500.000,00zł (plan i wykonanie), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290. W 2020 roku środki zostały wydatkowane w kwocie 80.000,00 zł.
- VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym w załączniku Nr 2 pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich na lata 2020-2024 Gminy Borek Wielkopolski”, będącym zestawieniem tabelarycznym w odniesieniu do przedsięwzięcia majątkowego pn. „Wymiana nawierzchni płyty Rynku w Borku Wlkp.” kwotę wykonania dla przedsięwzięcia wykazano w wysokości 147.224,90 zł, tj. bez uwzględnienia kwoty wydatków niewygasających ustalonej dla omawianego zadania (293.557,92 zł).
- VIII. W przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:
- 1) w zestawieniu o nazwie „Sprawozdanie z wykonania planu funduszu sołeckiego w 2020 roku” w trzech sołectwach stwierdzono rozbieżność w zakresie nazw przedsięwzięć pomiędzy uchwałą budżetową po zmianach a załącznikiem do „Sprawozdania rocznego (...)”:
    - w sołectwie Leonów w uchwale budżetowej planowano m.in. przedsięwzięcie o nazwie „Zakup usług na zagospodarowanie i utrzymanie zieleni” a w załączniku podano nazwę „Zakup materiałów i usług remontowych na utrzymanie i zagospodarowanie zieleni” plan i wykonanie 1.500,00 zł (dz. 900 rozdz. 90004 par. 4300),
    - w sołectwie Zalesie w uchwale budżetowej planowano m.in. przedsięwzięcie o nazwie „Zakup usług na zagospodarowanie i utrzymanie zieleni” a w załączniku podano nazwę „Zakup materiałów i usług remontowych na utrzymanie i zagospodarowanie zieleni” plan i wykonanie 4.000,00 zł (dz. 900 rozdz. 90004 par. 4300),
    - w sołectwie Koszkowo w uchwale budżetowej planowano m.in. przedsięwzięcie o nazwie „Zakup usług na ogrodzenie placu zabaw” a w załączniku podano nazwę „Zakup materiałów i usług na ogrodzenie placu zabaw” plan i wykonanie 600,00 zł (dz. 921 rozdz. 92109 par. 4300),
  - 2) w zestawieniu o nazwie: „Wykonanie wydatków majątkowych za 2020 rok”, będącym tabelą, w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 6050 kwotę wydatków wykonanych wykazano z pominięciem wydatków niewygasających ustalonych na mocy uchwały Nr XXIV/225/2020 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem 2020 roku, na zadaniu „Wymiana nawierzchni płyty Rynku w Borku Wlkp.” w kwocie 293.557,92 zł. Zaniżona została także ogólna kwota wykonanych wydatków majątkowych w opisywanym zestawieniu. Z kolei w tabeli „Informacja z wykonania wydatków za 2020 rok”, kwotę wydatków w dziale 600, rozdziale 60016 oraz § 6050 wykazano zgodne ze sprawozdaniem Rb-

28S, tj. z uwzględnieniem kwoty wydatków niewygasających. Wystąpiła zatem rozbieżność w sposobie prezentowania danych w obydwu tabelach,

- 3) w zestawieniu o nazwie: „Wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2020”, będącym tabelą, wykazano dla poszczególnych projektów: rozdział klasyfikacji budżetowej, okres realizacji, plan po zmianach, wykonanie, %. W roku budżetowym 2020 Jednostka realizowała łącznie 5 programów i projektów ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (UE). Analiza uchwały budżetowej na 2020 rok wykazała, że wydatki na pierwszy projekt realizowany ze środków pochodzących z budżetu UE zostały zaplanowane na mocy uchwały Nr XVIII/158/2020 w sprawie zmian budżetu i w budżecie na 2020 rok z dnia 29 kwietnia 2020 r. Kolejne wydatki ze środków pochodzących z budżetu UE zostały zaplanowane na mocy uchwały Nr XIX/164/2020 z dnia 27 maja 2020 r. oraz uchwały Nr XX/172/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. W trakcie roku wydatki te podlegały dalszym zmianom. Zgodnie z art. 269 pkt 2) ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Zestawienie o nazwie „Wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2020” zawiera „Plan po zmianach”, nie wykazano natomiast zmian w planie wydatków jakie następowały w trakcie roku budżetowego. Informacji o zmianach w planie nie zawiera też część opisowa. W związku z powyższym Skład Orzekający czyni uwagę.

- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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