

**Uchwała Nr SO-10/0954/205/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 2 maja 2022 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 2021, przedłożone tut. Izbie w dniu 5 kwietnia 2022 r. wraz informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2021 roku Gminy Borek Wlkp. i objaśnieniami (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 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 2021 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
  1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
    - informację z wykonania dochodów za 2021 rok,
    - informację z wykonania wydatków za 2021 rok,

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- przychody i rozchody budżetu za 2021 rok,
- dotacje udzielane z budżetu Gminy za 2021 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 2021 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem uchybienia wykazanego w pkt VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2021 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 3.759.844,03 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.050.805,05 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 46.470.769,26 zł, co stanowi 100,25 % planu, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 43.646.620,22 zł, co stanowi 100,03 % planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 2.824.149,04 zł, co stanowi 103,75 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 42.710.925,23 zł, co stanowi 88,24 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 39.769.321,49 zł, co stanowi 91,61 % planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 2.941.603,74 zł, co stanowi 58,88 % 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 1.000.000,00 zł, dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.874.996,56 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 865.808,49 zł. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.790.000,00 zł.

Rada Miejska w Borku Wlkp. w dniu 15 kwietnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXVII/247/2021 zmienioną uchwałą Nr XXXII/297/2021 z dnia 18 sierpnia 2021 r. dotyczącą zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 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 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszą 6.234.792,18 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 329.792,18 zł – kwota zobowiązania wynikająca z zawartego porozumienia w sprawie spłaty wierzytelności), co stanowi 13,42 % 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 2021” stwierdzono, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 73.839,12 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 148.264,04 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” rozdział 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń” § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	135.000,00	134.971,61	85153	40.000,00	7.659,52
75619 § 0270	13.292,43	13.292,43	85154	176.944,98	66.179,60
Razem	148.292,43	148.264,04	Razem	216.944,98	73.839,12

Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 143.077,47 zł zostały wprowadzone do przychodów i wydatków budżetu na 2022 rok na mocy uchwały Nr XXXIX/343/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 10 marca 2022 r.

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
801	80104	458	0	21.208,44	11.159,48

Odnosnie odsetek Burmistrz w sprawozdaniu złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 53 - „Wydatki – część opisowa” – dz. 801 rozdz. 80104 § 4580 „*W wydatkach inwestycyjnych splanowane jest zobowiązanie związane z wykupem wierzytelności na Przebudowę i rozbudowę Przedszkola Samorządowego w Karolewie -329.791,56 zł, (odsetki od zobowiązania płatne z wydatków bieżących 11.159,48 zł)*”.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
4. 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, 0640, 0690, 0910		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4610, 4700,4710	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
2.088.500,00	2.032.585,71	2.460.155,94	1.989.840,60

Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z rozliczenia dochodów za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 438.120,64 zł zostały wprowadzone do przychodów i wydatków budżetu na 2022 rok na mocy uchwały Nr XXXIX/343/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 10 marca 2022 r.

VI. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2021 rokiem a zadania nie zostały jeszcze zakończone, tzn. nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2021 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania). Dotyczy to przedsięwzięć majątkowych z następujących pozycji: 1.3.2.1, 1.3.2.2, 1.3.2.4, 1.3.2.5, 1.3.2.6 i 1.3.2.7 (pozycje wg załącznika Nr 2 do sprawozdania pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich na lata 2021-2026 Gminy Borek Wielkopolski”). W odniesieniu do wszystkich przedsięwzięć przedstawiono wykonanie kwotowe i procentowe dla 2021 roku oraz opisano zakres prac wykonanych w 2021 roku. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.

VII. W przedłożonym sprawozdaniu na str. 65 (część opisowa) podano następującą informację: „*Na ogół prawidłowo przebiega realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat, z wyjątkiem podatku od*

*nieruchomości od osób prawnych, gdzie zaległość z tego tytułu wynosi 421.166,70 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że podana kwota zaległości dotyczy zarówno osób prawnych jak i fizycznych łącznie (dz. 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych” rozdz. 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” § 0310 – 408.419,80 zł oraz dz. 756 rozdz. 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0310 – 12.746,90 zł).*

- VIII. 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.



Poznań, dnia 2 maja 2022 r.

WA-0954/6/2/2022

Burmistrz Borku Wlkp.

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Borku Wlkp.

