

Uchwała Nr SO-10/0953/20/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku ze zmianami 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 2022 r. poz. 1668), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. Informacji z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Borku Wlkp.:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2022 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2022,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2022 r. oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2022 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w dniu 19 sierpnia 2022 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 2022 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok.
 2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 24.715.289,47 zł, co stanowi 58,79 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 24.563.257,38 zł, co stanowi 63,91 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 152.032,09 zł, co stanowi 4,21 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 23.107.115,36 zł, co stanowi 46,56 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 21.505.026,67 zł, co stanowi 50,85 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.602.088,69 zł, co stanowi 21,82 % planu.

W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.608.174,11 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.590.649,08 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody w kwocie 6.710.649,08 zł, z tego wolne środki w wysokości 5.418.244,31 zł (131,57 % planu) oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.292.404,77 zł (100,00 % planu). W planie przychodów Jednostki ujęte są też przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.690.000,00 zł. Do dnia 30 czerwca 2022 r. Gmina nie zrealizowała tych przychodów.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.510.000,00 zł zrealizowano 800.000,00 zł, tj. 52,98 %.

Z przedłożonej Informacji wynika, że Gmina posiadała zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 5.269.896,40 zł (co stanowi 12,54 % planowanych dochodów), z tego zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 5.105.000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności wynoszą 164.896,40 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku”.

Ponadto, z przedłożonej Informacji wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 247.550,29 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022”.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z i Rb-28S.

2. W Informacji za I półrocze 2022 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 szczególowości określonej uchwałą budżetową. W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W Informacji przedstawiono stan zaległości w podatkach lokalnych i szczegółowo opisano 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 m.in.:

- sprawozdanie z wykonania dochodów za I półrocze 2022 roku,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków za I półrocze 2022 roku,
 - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków pochodzących z Funduszu Pomocy,
 - informacje o wykonaniu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
 - wydatki finansowane otrzymanymi środkami na realizację zadań bieżących pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2022 r.,
 - przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2022 r.,
 - dotacje udzielane z budżetu gminy w I półroczu 2022 r.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych wykazanych w Informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danych zawartych w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych dokumentach.
 5. 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	11.207,81	7.131,76

Przy opisie do rozdziału 80104 – „Przedszkola” (str. 47) Burmistrz poinformował, że: *„W wydatkach inwestycyjnych spłacane jest zobowiązanie związane z wykupem wierzytelności na Przebudowę i rozbudowę Przedszkola Samorządowego w Karolewie 164.895,78 zł, (odsetki od zobowiązania płatne z wydatków bieżących 7.131,76 zł)”*.

6. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi. W I półroczu 2022 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) zrealizowane w kwocie 992.084,05 zł (48,34 % planu), przy planie w kwocie 2.052.000,00 zł, pozostałe dochody (§ 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”) wykonano w wysokości 4.809,58 zł. Ponadto, Jednostka w przychodach budżetu (przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - § 905) wprowadziła 438.120,64 zł środków pochodzących z rozliczenia dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 rok i wydatków nimi finansowanymi. Z kolei, wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002) poniesiono w kwocie 1.135.739,44 zł (45,61% planu), przy planie w kwocie 2.490.120,64 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
8. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia, które wystąpiły w załączniku pn. „Sprawozdanie z wykonania planu Funduszu Sołeckiego w I półroczu 2022 roku”, mianowicie:
- w sołectwie Bruczków przedsięwzięcie o nazwie „Zakup materiałów na utrzymanie i zagospodarowanie zieleni” wykazano w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, jak wynika z załącznika nr 8 pn. „Plan finansowy Funduszu Sołeckiego Gminy Borek Wlkp. na rok 2022” do uchwały Nr XLII/368/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie na rok 2022 (ostatnia zmiana dokonana w zakresie Funduszu Sołeckiego w I półroczu 2022 roku),
 - w sołectwie Dąbrówka przedsięwzięcie o nazwie „Wynagrodzenie operatora kosi spalinowej, w tym szkolenie BHP” wykazano w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 4300 zamiast w dziale 900, rozdziale 90004, jak wynika z załącznika nr 8 pn. „Plan finansowy Funduszu Sołeckiego Gminy Borek Wlkp. na rok 2022” do uchwały Nr XLII/368/2022 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 11 maja 2022 roku.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
- przedstawiono stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku, m.in.: kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej.
- III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2022 r.” oraz „Informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski za I półrocze 2022 roku”. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 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, tj. Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku” oraz Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku”.

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