

Uchwała Nr SO-11/0954/139/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Małgorzata Lisowska

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2022, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 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 2022 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - informację z wykonania dochodów za 2022 rok,
 - informację z wykonania wydatków za 2022 rok,

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- przychody i rozchody budżetu za 2022 rok,
- dotacje udzielane z budżetu Gminy za 2022 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 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem uchybień wykazanych w pkt VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2022 rok został wykonany z deficytem w kwocie 231.450,74 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 5.505.971,51 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 51.105.816,01 zł, co stanowi 97,94 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 48.684.834,22 zł, co stanowi 97,84 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.420.981,79 zł, co stanowi 100,09 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 51.337.266,75 zł, co stanowi 89,00 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 44.445.501,40 zł, co stanowi 88,45 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 6.891.765,35 zł, co stanowi 92,66 % 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 3.100.000,00 zł, dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.418.244,31 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.292.404,77 zł. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.510.000,00 zł. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.084.677,57 zł (wykonanie 0,00zł).

Rada Miejska w Borku Wlkp. w dniu 23 czerwca 2022 r. podjęła uchwałę Nr XXIV/380/2022 dotyczącą zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.690.000,00 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu długoterminowego.

Zadłużenie Gminy Borek z tytułu kredytów na koniec 2022 roku wynosiło 7.495.000,00 zł (stanowiło 14,66 % wykonanych dochodów gminy), co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku”.

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 2022” stwierdzono, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 207.562,95 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 199.208,35 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”, § 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 § 0270	46.000,00	63.304,92	85153	40.000,00	21.591,45
75618 § 0480	130.000,00	135.903,43	85154	279.077,47	185.971,50
Razem	176.000,00	199.208,35	Razem	319.077,47	207.562,95

Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 134.722,87 zł zostały wprowadzone do przychodów i wydatków budżetu na 2023 rok na mocy uchwały Nr LV/441/2023 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie na rok 2023.

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
700	70007	460	0	2.000,00	1.935,00
801	80104	458	0	12.207,81	11.375,81

Odnośnie odsetek Burmistrz w sprawozdaniu złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 53 - „Wydatki – część opisowa” – dz. 700 rozdz. 70007 § 4600 „Odszkodowanie za niedostarczenie pomieszczenia tymczasowego dla mieszkańca Gminy”,
- str. 59 - „Wydatki – część opisowa” – dz. 801 rozdz. 80104 § 4580 „W wydatkach inwestycyjnych splanowano zobowiązanie związane z wykupem wierzytelności na Przebudowę

i rozbudowę Przedszkola Samorządowego w Karolewie -329.792,18 zł, (odsetki od zobowiązania płatne z wydatków bieżących 11.375,81zł)”.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
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, 4260, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4480, 4610, 4700, 4710, 6050	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
2.062.000,00	1.957.009,34	2.490.120,64	2.032.146,62

Niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z rozliczenia dochodów za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 362.983,36 zł zostały wprowadzone do przychodów i wydatków budżetu na 2023 rok na mocy uchwały Nr LV/441/2023 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie na rok 2023.

- VI. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za rok 2022” (załącznik nr 1) zawiera m.in. tabelę pn. „Wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022”, w której wykazano dla poszczególnych projektów, tylko „Plan po zmianach”, również w części opisowej nie podano informacji o zmianach dokonywanych w planie tych wydatków. Z kolei, w „Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borek Wielkopolski za rok 2022 oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich na lata 2022-2028” (załącznik nr 2, str. 75), w pkt 9 pn. „Finansowanie programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” zamieszczono tabelę pn. „Wykonanie środków unijnych Gminy Borek Wielkopolski w układzie WPF w 2022 roku”, w której wyszczególniono zarówno dochody jak i wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, prezentując „Wartości planowane wg uchwały WPF”, „Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF” oraz „Wartości planowane na dzień 31.12.2022”. Tabela z załącznika nr 2 nie wskazuje nazw projektów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, prezentuje kwoty ogółem dla wszystkich projektów łącznie,

- w tabeli pn. „Informacja z wykonania planu Funduszu Sołeckiego w 2022 roku” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 921 rozdz. 92109 § 4110; dz. 921 rozdz. 92109 § 4170; dz. 921 rozdz. 92109 § 4210; dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 w sołectwach: Jeżewo, Koszkowo, Siedmiorogów Pierwszy, Strumiany i Celestynów nazwy przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego odbiegają od nazw wykazanych w uchwale budżetowej po zmianach.

- VII. Załącznik Nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022 przedstawia „Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borek Wielkopolski za rok 2022 oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich na lata 2022-2028”, co zostało opracowane z zachowaniem postanowień art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w tabeli „Informacja stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich na lata 2022-2028”, w poz. 1.1.1.1 wykazano przedsięwzięcie o nazwie „CYFROWA GMINA – Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia – Rozwój cyfrowy i poprawa cyberbezpieczeństwa”, w kolumnie „Wykonanie w 2022 r.” wykazano 0,00 zł. Z kolei, z załącznika Nr 1 do sprawozdania z opisu zawartego na stronie 54 oraz z tabeli pn. „Wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022” wynika wykonanie 14.637,00 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.