

Uchwała Nr SO-0953/23/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2017 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870, z póź. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze oraz Uchwałą Nr X/74/11 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, za wyjątkiem danych wymaganych:

- § 2 pkt.2) lit. a) i c) uchwały Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku,

- § 2 pkt. c) w/w uchwały,
 - § 2 uchwały Nr X/74/11 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przepisem art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.
- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.
 - 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 18.740.613,49 zł, co stanowi 55,72 % planu, w tym dochody bieżące 18.413.241,42 zł, co stanowi 55,25 % planu,
 - wydatki w kwocie 16.971.518,11 zł, co stanowi 47,83 % planu, w tym wydatki bieżące 16.657.116,17 zł, co stanowi 51,37 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 314.401,94 zł, co stanowi 10,29 % planu.
 - 2.2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
 3. W pierwszym półroczu 2017 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.769.095,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.850.897,00 zł.
 4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.129.968,70 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów 156.000,00 zł (7,82 %) oraz z tytułu wolnych środków 973.968,70 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 771.297,00 zł).
Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 8.005.000,00 zł (w tym transza z 2016 r. – 470.000,00 zł), z tego do realizacji w 2017 r. – 1.475.000,00 zł; w 2018 r. – 850.000,00 zł; w 2019 r. – 3.680.000,00 zł; w 2020 r. – 2.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty pożyczek.
 5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 389.800,00 zł, co stanowi 42,54 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r., za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie I.10. opinii.
 8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów (za wyjątkiem wykazanych w I.10. opinii). Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków (za

wyjątkiem wykazanych w pkt. I.10. opinii), w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

9. Analiza Informacji wykazała, co następuje:

1) Analiza wydatków budżetu wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6 000,00	2 783,88
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	500,00	89,66
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2 300,00	299,23

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz w informacji przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 (str. 62) - „Są to wydatki na odszkodowania dla właścicieli lokali zajmowanych przez osoby w stosunku do których sąd wydał wyrok eksmisji i przyznał prawo do lokalu socjalnego. Gmina niestety nie posiada takich lokali w związku z tym zawarła ugodę z właścicielem lokalu”;
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 73) - „są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy”;
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 73) - „są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy”.

10. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:

- 1) W Informacji na str. 20 podano wynik finansowy ujemny w kwocie 1.850.897,00 zł podczas, gdy w pierwszym półroczu 2017 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.769.095,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.850.897,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
- 2) Uchwałą Nr XLIII/341/10 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze (...) Rada Miejska w Bojanowie określiła (§2 pkt. 2 lit. a i c), iż informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze w części opisowej powinna zawierać m.in.
 - omówienie stopnia realizacji dochodów budżetowych z uwzględnieniem zaległości podatkowych i niepodatkowych, oraz wyjaśnieniem w szczególności tych pozycji, których wykonanie znacznie odbiega od 50 % zaplanowanych kwot,

- omówienie stopnia realizacji wydatków budżetowych z uwzględnieniem wydatków bieżących w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków majątkowych, i wyjaśnieniem w szczególności tych pozycji, których wykonanie znacznie odbiega od 50 % zaplanowanych kwot.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojanowo za I półrocze 2017 roku (str. 58) wymienia niektóre pozycje dochodów (za wyjątkiem dochodów np. w dz. 801 rozdz. 80104; w dz. 851 rozdz. 85195), których wykonanie wynosi poniżej 50 %, jednak pomija te pozycje dochodów, których wykonanie jest powyżej 50 % planu. W odniesieniu do wydatków budżetowych (str. 79) odniesiono się do niektórych pozycji wydatków (za wyjątkiem wydatków: w dz. 010 rozdz. 01008; w dz. 600 rozdz. 60016, rozdz. 60095; w dz. 700 rozdz. 70005; w dz. 750 rozdz. 75022; w dz. 754 rozdz. 75412; w dz. 758 rozdz. 75814; w dz. 801 rozdz. 80146; w dz. 851 rozdz. 85146; w dz. 900 rozdz. 90001 § 6210), których wykonanie wynosi poniżej 50 % planu, jednak pomija te pozycje wydatków, których wykonanie jest powyżej 50 % planu, pomimo takiego wymogu wynikającego z § 2 pkt. 2) lit. a) i c) uchwały Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku. Informacja ta nie wyjaśnia także przyczyn niższego lub wyższego niż 50 % planu wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

- 3) W zestawieniu przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (str. 25 - 28) nie odniesiono się do zobowiązań wymagalnych, czego wymagają postanowienia § 2 pkt. c) uchwały Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze (...).
- 4) W części opisowej informacji (str. 69) wykazano, iż w rozdz. 85195 „Pozostała działalność” poniesiono wydatki m.in. na *zakup szczepionki przeciw rakowi szyjki macicy w celu zaszczepienia dziewczynek z rocznika 2004 w kwocie 7.700 zł.* Z informacji nie wynika, w ramach jakiego programu wydatki te finansowane są z budżetu Gminy.
- 5) Wystąpiła rozbieżność w planie pomiędzy informacją w części dotyczącej Funduszu Sołeckiego a uchwałą budżetową (ostatnia zmiana Nr XXXII/221/17 z dnia 30.06 2017 roku) co przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja	Wyszczególnienie	Informacja z wykonania budżetu za I półrocze	Uchwała budżetowa (Nr XXXII/221/17 z 30.06.2017 r.)
600	Transport i łączność	61.678,00	71.878,40
60016	Drogi publiczne gminne	6.500,00	16.700,00
600-60016-4210-08	sołectwo Golina Wielka	0	10.200,00
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	197.388,79	187.188,79
921-92195	Pozostała działalność	197.388,79	187.188,79
921-92195-4210	Zakup materiałów i wyposażenia	105.669,39	96.469,39
921-92195-4210-08	sołectwo Golina Wielka	20.000,00	10.800,00
921-92195-4260	Zakup energii	21.226,40	22.726,40
921-92195-4260-08	sołectwo Golina Wielka	1.835,80	3.335,80

921-92195-4300	Zakup usług pozostałych	60.350,00	57.850,00
921-92195-4300-08	sołectwo Golina Wielka	6.400,00	3.900,00

Nadmienić należy, że plan ogółem wydatków (259.067,19 zł) na fundusz sołecki jest zgodny z uchwałą budżetową. Wykonanie wydatków w poszczególnych sołectwach nie przekracza ustalonego planu.

2) Przy opisie dochodów w dz. 855 rozdz. 85502 (str. 56) błędnie wykazano wykonanie dochodów z tytułu:

- pozostałych odsetek (§ 0920) 4.547,52 zł zamiast 299,23 zł;
- wpływów z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) 3.000,00 zł zamiast 4.547,52 zł.

Prawidłowe kwoty wynikają z zestawienia tabelarycznego dochodów oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

3) W części opisowej wydatków w dz. 921 rozdz. 92195 (str. 76) w tabeli w odniesieniu do zadania pn. „Kulturalna stajenka” – adaptacja pomieszczeń wykazano wykonanie „0” podczas, gdy z załącznika Nr 2 do informacji dotyczącego Wieloletniej Prognozy Finansowej, z przebiegu realizacji przedsięwzięć wynika, że na wymienione zadanie wydatkowano 867,15 zł.

4) Na str. 81 podano ogółem zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych w wysokości 54.914,97 zł podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazano kwotę 54.944,97 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiono informacje o niektórych przedsięwzięciach ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie planu i wykonania w okresie realizacji zadania, natomiast pominięto przedsięwzięcia wykazane w WPF w pozycjach: 1.3.2.2; 1.3.2.3; 1.3.2.8; 1.3.2.11; 1.3.2.14; 1.3.2.17 i 1.3.2.18.

Nie przedstawiono również realizacji zadania bieżącego pn. „Leasing samochodu dla Gminy Bojanowo – Samochód niezbędny do prac porządkowych na terenie Gminy Bojanowo” wykazanego w wykazie przedsięwzięć w poz. 1.3.1.3 (zmiana do WPF wprowadzona Uchwałą Nr XXXII/220/17 z 30.06.2017 r.) – okres realizacji 2017-2021; Łączne nakłady finansowe – 120.000,00 zł; limit wydatków w latach 2017-2021 w każdym roku 24.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż przepis art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i postanowienia uchwały Nr X/74/11 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wymagają przedstawienia w informacji o kształtowaniu się wpf za I półrocze także informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf. Informacja ta winna zatem informować na jakim etapie jest (postępowania przetargowego, podpisywania umowy czy też wykonywania) realizacja planowanych przedsięwzięć i w jakiej wysokości poniesiono planowane wydatki na dane przedsięwzięcie w całym okresie jego realizacji a nie

tylko w I półroczu roku 2017.

3. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć (str.3) plan wydatków majątkowych ogółem podano w kwocie 2.184.712,00 zł zamiast 2.194.000,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej (stan na 30.06.2017 r.)
4. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 7.572.200,00 zł. Kwota ta stanowi 22,51 % planowanych dochodów.

III.1. Uchwałą Nr XXI/190/12 z dnia 28 września 2012 r. Rada Miejska w Bojanowie nadała Statut Gminnemu Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie.

Z postanowień statutu wynika, iż Centrum prowadzi działalność w zakresie upowszechniania kultury, wychowania, edukacji, sportu, turystyki i rekreacji oraz świadczy inne usługi (§ 4 ust. 3).

Podstawowym celem działalności Centrum jest tworzenie, upowszechnianie kultury, sportu, turystyki i rekreacji na terenie Gminy (§ 6).

Do podstawowych zadań Centrum należy m.in. współdziałanie w zakresie sportu i rekreacji z organizacjami kultury fizycznej działającymi na terenie gminy (§ 7 pkt. 7).

Przedmiotem działalności Centrum jest również m.in. utrzymywanie i wyposażenie obiektów stanowiących majątek Centrum (§ 8 pkt.1).

W celu realizacji zadań Centrum posiada w użytkowaniu następujące obiekty (§ 20):

- 1) pomieszczenia Domu Kultury przy ul. Rynek i ul. Ratuszowej,
- 2) Amfiteatr im. Mieczysława Stoorra przy ul. Bojanowskiego,
- 3) lokal użytkowy oraz pomieszczenie gospodarcze w budynku przy ul. Rynek 10,
- 4) Stadion przy ul. Sportowej,
- 5) budynek szatni na stadionie przy ul. Sportowej,
- 6) Park im. Kosynierów,
- 7) Kompleks boisk sportowych "Orlik 2012"

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie nie wynika w jakiej wysokości uzyskano w I półroczu 2017 roku przychody z działalności kulturalnej a w jakiej wysokości z pozostałej działalności, innej niż kulturalna. Informacja nie informuje także o poniesionych kosztach na działalność kulturalną i na pozostałą działalność statutową instytucji kultury tj. na działalność w zakresie sportu, turystyki i rekreacji.

Co prawda, Dyrektor Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie w informacji stwierdza, iż „Wydatki na działalność sportową pokryto nie z dotacji, lecz w całości z przychodów i opłat za imprezy sportowo- rekreacyjne”, jednak powyższego nie odzwierciedla informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie.

Skład Orzekający wskazuje, że działalność gmin w zakresie kultury, jako zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym, została uregulowana ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r.

poz. 862). Działalność kulturalna w rozumieniu ustawy polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury (art. 1). Stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 tej ustawy jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Jednostka samorządu terytorialnego będąca organizatorem instytucji kultury zapewnia tej instytucji środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona (art. 12).

Zatem, jak wynika z powyższego dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury jest przeznaczona na finansowanie działalności kulturalnej oraz utrzymanie obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona. Z przychodów uzyskanych z działalności kulturalnej nie może być także finansowana pozostała działalność (inna niż kulturalna) przypisana instytucji kultury.

2. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych. Z informacji tych nie wynika, czy Jednostki te posiadają zobowiązania niewymagalne, czego wymagają postanowienia § 4 uchwały Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze (...), oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze.
3. Informacja z wykonania planów finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie przedstawia informację o należnościach, nie informuje natomiast o należnościach wymagalnych, czego wymaga w/w uchwała Rady Miejskiej w Bojanowie.
4. Ze sprawozdania Rb-N -kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wynika, że instytucje kultury nie posiadają należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Wymóg zawarcia w informacji o przebiegu planu finansowego instytucji kultury danych odnośnie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wynika z § 3 pkt 4 Uchwały Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze.
5. Wykazane w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Bojanowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu

wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.