

Uchwała Nr SO-0953/13/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2018 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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: Beata Rodewald-Łaszewska
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. 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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.

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 2018 roku (str. 61) wymienia pozycje dochodów, których wykonanie wynosi poniżej 50 %, jednak pomija te pozycje dochodów, których wykonanie jest powyżej 50 % planu. W odniesieniu do wydatków budżetowych (str. 85) odniesiono się do niektórych pozycji wydatków (za wyjątkiem wydatków: w dz. 751 rozdz. 75101; w dz. 921 rozdz. 92195), 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.

Na podobne nieprawidłowości w/w zakresie Skład Orzekający wskazywał już w uchwale Nr SO-0953/23/12/Ln/2017 z dnia 8 września 2017 roku w odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2018 – 2021 (ze zmianami) i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok.
 - 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 19.214.922,81 zł, co stanowi 52,13 % planu, w tym dochody bieżące 18.857.531,26 zł, co stanowi 54,19 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 357.391,55 zł, co stanowi 17,36 % planu,
 - wydatki w kwocie 17.929.777,92 zł, co stanowi 44,50 % planu, w tym wydatki bieżące 17.590.428,18 zł, co stanowi 50,90 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 339.349,74 zł, co stanowi 5,92 % 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 2018 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.285.144,89 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.428.121,- zł.
 4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.961.404,05 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.534.957,- zł).

Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz pożyczek i kredytów w kwocie 3.903.824,- zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.896.660,-zł (w tym transza z 2017 r. – 850.000,- zł), z tego do realizacji w 2018 r. – 2.216.660,- zł; w 2019 r. – 3.680.000,- zł; w 2020 r. – 2.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości wykupu obligacji oraz spłaty pożyczek.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 327.000,-zł, co stanowi 16,26 % 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 30.06.2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji w zasadzie zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r., za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie I.10. opinii.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów (za wyjątkiem wykazanych w opinii). Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków (za wyjątkiem wykazanych w 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 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	11 000,00	6 088,64
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	500,00	31,20
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2 300,00	516,19

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

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 (str.66) - „*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. 77 i 83) - „*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. 78 i 83) - „*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) Analiza informacji za I półrocze wykazała, iż Gmina w półroczu udzieliła dotacji spółkom wodnym w dz. 010 „Rolnictwo i Łowiectwo” rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 283 „*Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych*” - plan - 10.000 zł; wykonanie - 10.000 zł.

Rada Miejska w Bojanowie podjęła uchwałę Nr XLII/340/14 z dnia 7 października 2014 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Bojanowo spółkom wodnym, działającym na terenie Gminy Bojanowo, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconych zadań.

W/w uchwała została podjęta na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. Zatem z tym dniem utraciły również moc uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne.

Przepis § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) stanowi, że jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, iż taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

Przepisy art. 443 ust. 2-5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.) określają, że spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc finansowa polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące

jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego (ust. 4).

Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała podjęta przez Radę na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

- 2) W Informacji na str. 23 zapisano „Wynik finansowy 2018 roku” zamiast „Wynik finansowy I półrocze 2018 roku”.
 - 3) W części opisowej dochodów w zestawieniu tabelarycznym (str.45) dochody bieżące poz. 1.1 wykazano w kwocie 18.857.531,26 zł (zgodnie ze Rb-27S sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) natomiast z podliczenia wyszczególnionych tytułów wynika kwota 18.604.484,27 zł – nie wykazano pozostałych dochodów w kwocie 253.046,99 zł.
 - 4) Na str. 54 informacji podano niewykorzystane środki z planu wydatków niewygasających z upływem 2016 roku zamiast 2017 roku.
 - 5) W części opisowej informacji (str. 74) wykazano, iż w rozdz. 85195 „Pozostała działalność” poniesiono wydatki m.in. na *zakup szczepionki przeciw rakowi szyjki macicy w celu zaszczepienia dziewczynek z rocznika 2006 w kwocie 9.460,- zł.* Z informacji nie wynika, w ramach jakiego programu wydatki te finansowane są z budżetu Gminy.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Burmistrz przedstawił plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty. Zadłużenie Jednostki na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosi 8.088.485,64 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz z tytułu umów zaliczanych do długu (leasing) w kwocie 78.985,64 zł. Kwota ta stanowi 21,73 % planowanych dochodów.
 2. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiono informacje o przedsięwzięciach ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie: łącznych nakładów finansowych; planu wg stanu na dzień 30.06.2018 r.; wykonania w I półroczu 2018 roku oraz stopnia realizacji w I półroczu 2018 roku i limitu zobowiązań.

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 2018.

Na powyższe nieprawidłowości Skład Orzekający wskazywał już w uchwale Nr SO-0953/23/12/Ln/2017 z dnia 8 września 2017 roku w odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017.

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 Stoorą 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"

W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie przedstawiono informację o planowanych jak i wykonanych przychodach i kosztach w tym zarówno dot. działalności kulturalnej jak i działalności sportowo-rekreacyjnej. W I półroczu roku 2018 uzyskano przychody z działalności kulturalnej w kwocie 503.357,83 zł, w tym z tytułu dotacji z budżetu Gminy w kwocie 491.380 zł, natomiast koszty poniesiono w wysokości 501.590,94 zł.

Z działalności sportowo - rekreacyjnej w I półroczu roku 2018 uzyskano przychody w wysokości 15.550,40 zł, natomiast koszty poniesiono w kwocie 15.446,99 zł.

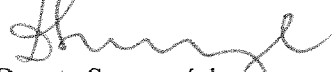
W ramach kosztów dot. działalności sportowo- rekreacyjnej nie ponoszono wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń pracowników Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie.

2. Z informacji z realizacji planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie wynika, że Jednostki te nie posiadają zobowiązań i należności wymagalnych co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

3. 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.