

Uchwała Nr SO-0953/43/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm), wyraża o przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt. II.11 opinii.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019 – 2022 (ze zmianami) i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 20.383.879,95 zł, co stanowi 55,91 % planu, w tym dochody bieżące 18.877.383,30 zł, co stanowi 54,34 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.506.496,65 zł, co stanowi 87,87 % planu,
 - wydatki w kwocie 18.323.712,20 zł, co stanowi 47,50 % planu, w tym wydatki bieżące 17.782.063,59 zł, co stanowi 50,58 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 541.648,61 zł, co stanowi 15,82 % planu.
3. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, 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.
4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 wynika, że pierwsze półrocze 2019 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 2.060.167,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.119.763,27 zł.
5. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.457.913,65 zł (plan – 4.342.126,27 zł), w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 520.000,00 zł (plan – 108.342,00 zł) oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 937.913,65 zł (przy planie w kwocie 553.784,27 zł).
Na planowane przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3.680.000 zł wykonanie wynosi „0”.
- W I półroczu br. Rada Miejska Gminy Bojanowo nie podjęła uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów/pożyczek.
6. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.754.862,60 zł, co stanowi 78,96 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
7. 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 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 r., za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie I.11. opinii.
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 | 21 000,00 | 10 331,82 |
| 855 | 85501 | 4580 | Pozostałe odsetki | 1 000,00 | 404,81 |
| 855 | 85502 | 4580 | Pozostałe odsetki | 3 500,00 | 305,78 |
| 855 | 85504 | 4580 | Pozostałe odsetki | 100,00 | 13,75 |

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz w informacji na stronie 96 zawarł następujące informacje:

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 - „*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, 85502, 85504 § 4580 - „*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. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|---------------|----------|----------|----------|-----------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 900 | 90003 | 4210 | 1 000,00 | 996,10 | 1 802,30 | 2 798,40 | 1 798,40 |
| 900 | 90003 | 4300 | 3 000,00 | 0,00 | 15 490,30 | 15 490,30 | 12 490,30 |
| Suma końcowa: | | | 4 000,00 | 996,10 | 17.292,60 | 18 288,70 | 14 288,70 |

W uchwale Nr III/31/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok Rada Miejska w Bojanowie :

- określiła kwotę 700.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 11),
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok (§ 10 pkt 3).

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

1) Z części tabelarycznej informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 26) wynika, iż w I półroczu 2019 r. Gmina zrealizowała przychody w kwocie 1.457.913,65 zł na planowane 4.342.126,27 z tytułu:

- § 952 – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym plan 108.342,00 zł wykonanie 520.000 zł,
- § 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy plan 553.784,27 wykonanie 937.913,65 zł,
- § 931 przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych plan 3.680.000 zł wykonanie wynosi „0”.

Z części opisowej informacji (str. 49) nie wynika jakie jest wykonanie i z jakich tytułów przychodów budżetu, bowiem przedstawiono tylko plan przychodów i rozchodów budżetu.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy (str. 2) wykazano wykonanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 520.000 zł.

Stosownie do przepisu art. 91 Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu:

- 1) kredytu lub pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90,
 - 2) innego niż wymienione w pkt 1, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2,
 - 3) emisji papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90
- wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania (ust. 2).

Skład Orzekający ustalił, iż w roku 2019 (a z lat wcześniejszych nie wynikały i nie były opiniowane transze kredytów i pożyczek na rok 2019) Gmina nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, pomimo takiego wymogu wynikającego z przepisu art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nadto, co wykazano powyżej, wykonanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (520.000 zł) znacznie przekracza plan przychodów z tego tytułu określony w uchwale budżetowej na 2019 r. (108.342 zł).

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający wskazuje, że zaciąganie kredytów i pożyczek powyżej planu określonego w uchwale budżetowej i bez wymaganej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty tych zobowiązań spełnia przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15

ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440).

- 2) W części opisowej informacji (str. 87), wykazano wykonanie wydatków w dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” plan – 105.086,75 zł oraz wykonanie – 53.785,93 zł, co stanowi 51,18%, podczas gdy wg sprawozdania Rb-28S Jednostka nie planowała i nie realizowała wydatków ww. dziale.
- 3) W części opisowej informacji (str. 85) wykazano, iż w rozdz. 85195 „Pozostała działalność” poniesiono wydatki m.in. na *zakup szczepionki przeciw rakowi szyjki macicy w celu zaszczepienia dziewczynek z rocznika 2007 w kwocie 8.140,- zł*. Z informacji nie wynika, w ramach jakiego programu wydatki te finansowane są z budżetu Gminy.
- 4) W części opisowej informacji (str. 94) podano, iż „w tym dziale wydatki realizowane są w ramach funduszu sołeckiego plan – 257.208,74 zł, wykonanie – 66.720,03 zł”, podczas gdy z części tabelarycznej przedstawiającej wydatki funduszu sołeckiego (str. 45 – 47), wynika, że plan wydatków w dz. 921 wynosi 221.341,70 zł a wykonanie wynosi 55.809,97 zł.

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 2019 r. wynosi 8.578.879,84 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz z tytułu umów zaliczanych do długu (leasing) w kwocie 62.379,84 zł. Kwota ta stanowi 23,54 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2029.
3. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć w części tabelarycznej odnośnie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej położonej w Golinie Wielkiej dz. Nr 98 i Golcne dz. Nr 113 podano limit zobowiązań w kwocie 695.000,00 zł, podczas gdy suma limitów wydatków wynosi 250.000,00 zł. Nieprawidłowość ta została wyeliminowana Uchwałą Nr XI/90/19 z dnia 23.08.2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2019 – 2022.

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 2019 uzyskano przychody z działalności kulturalnej w kwocie 522.651,00 zł, w tym z tytułu dotacji z budżetu Gminy w kwocie 506.890,00 zł, natomiast koszty poniesiono w wysokości 508.561,65 zł.

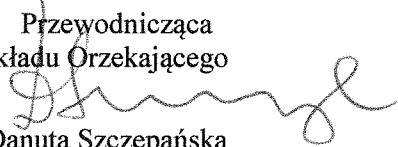
Z działalności sportowo - rekreacyjnej w I półroczu roku 2019 uzyskano przychody w wysokości 9.720,91 zł, natomiast koszty poniesiono w kwocie 9.720,91 zł.

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.