

Uchwała Nr SO-0953/67/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 października 2020 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
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 2019 r. poz. 2137) 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 przesłanej w systemie e-nadzór w dniu 25 września 2020 r. przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

opinię pozytywną z uwagami.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2020 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja 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. d) uchwały XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku (vide uwaga w pkt. I.10.1 uzasadnienia).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2020 – 2028 (ze zmianami) i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 21.473.433,74 zł, co stanowi 54,57 % planu, w tym dochody bieżące 21.284.900,01 zł co stanowi 54,57 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 188.533,73 zł, co stanowi 54,10 % planu,
 - wydatki w kwocie 19.477.625,61 zł, co stanowi 46,98 % planu, w tym wydatki bieżące 19.435.866,80 co stanowi 49,70 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 41.758,81 zł, co stanowi 1,77 % 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.
3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 wynika, że pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 1.995.808,13 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.109.641,11 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.442.290,16 zł (plan – 2.789.641,11 zł), w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.111.464,67 zł (przy planie w kwocie 467.992,00 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 330.825,49 zł (przy planie 321.649,11 zł).
Na planowane przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł wykonanie wynosi „0”.
- W I półroczu br. Rada Miejska Gminy Bojanowo nie podjęła uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów/pożyczek i emisji obligacji.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 363.650,00 zł, co stanowi 53,48 % 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 30.06.2020 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 r., za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie I.10. opinii.

8. 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.

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	22 000,00	10 768,37
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1 500,00	228,21
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4 700,00	1 212,30
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	100,00	7,02

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

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 - „*Są to wydatki na odszkodowanie 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. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:

1) Rada Miejska w Bojanowie § 2 pkt. 2 lit. d) uchwały XLIII/341/10 z dnia 29 czerwca 2010 roku określiła, że informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze w części opisowej przedstawia omówienie przychodów i rozchodów.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. przedstawia (str.48) planowane przychody i rozchody budżetu.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 wynika, że w pierwszym półroczu 2020 r. wykonano m.in. przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie wyższej tj. 330.825,49 zł niż planowano w uchwale budżetowej (321.649,11 zł). Z części opisowej informacji nie wynika z rozliczenia jakich środków pieniężnych wykonano wyższe przychody niż planowano.

2) W tabeli przedstawiającej wydatki funduszu sołectkiego, na stronach 42-45, kwotę wykonania wydatków w dz. 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) rozdz. 92195 (Pozostała

działalność) w § 4260 (Zakup energii) wykazano w wysokości 12.636,40 zł, podczas gdy z tabeli przedstawiającej wydatki oraz ze sprawozdania Rb-28S – sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu wynika kwota 12.634,40 zł, zatem kwota wykonania wydatków funduszu sołeckiego przewyższa wykonanie wydatków budżetu.

- 3) W części opisowej wydatków na stronach 76 i 84, przedstawiających wykonanie wydatków działu 750 rozdz. 75023 (Urzędy Gmin) oraz dz. 852 rozdz. 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej) błędnie wykazano kwoty wydatków obejmujących wynagrodzenia i pochodne, ponieważ do kwot planu i wykonania wliczono § 4140 (Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych), który zgodnie z Rozporządzeniem o klasyfikacji budżetowej nie wlicza się do wynagrodzeń i pochodnych, w konsekwencji w nieprawidłowych kwotach wykazano plan i wykonanie pozostałych wydatków bieżących.
- 4) Na str. 77 przy opisie wydatków w dz.750 rozdz.75095 wykazano wydatki na koszty zastępstwa prawnego i procesowego (§ 461), podczas gdy takich wydatków nie planowano i nie poniesiono, co potwierdza uchwała budżetowa na 2020 r i sprawozdanie Rb-28S – sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu.
- 5) Na stronie 81 przy opisie wydatków dz. 801 (Oświata i wychowanie) w punkcie 3 odnośnie Gimnazjum (rozd. 80110) wykazano, iż zaplanowano wydatki z tytułu m.in.: zakupu pomocy dydaktycznych, czasopism, środków bhp, środków czystości, utrzymanie obiektów szkolnych, bieżące remonty, ubezpieczenie majątku i OC, podczas gdy plan i wykonanie obejmuje wyłącznie wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych tj. §§ 4040, 4110 i 4120 na łączną kwotę 24.285,00 zł.
- 6) W części opisowej informacji (str. 87), wykazano wykonanie wydatków w dz. 855 (Rodzina) rozdz. 85504 (Wspieranie rodziny) w kwocie 33.349,50 zł, podczas gdy prawidłowa kwota wynikająca z tabeli przedstawiającej wydatki wynosi 32.349,50 zł.
- 7) W części opisowej informacji (str. 96) wykazano, iż wpływ na wykonanie wydatków w wysokości niższej niż 50 % w dz. 754 miały Konkursy i nagrody zaplanowane na II półroczu 2018 roku.

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 2020 r. wynosi 10.530.411,55 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz wykupu obligacji oraz z tytułu umów zaliczanych do długu (leasing). Kwota ta stanowi 26,76 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2028.
3. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć w części tabelarycznej odnośnie zadania pn. „Modernizacja stadionu miejskiego w Bojanowie” podano kwotę łącznych nakładów finansowych wykazano w wysokości 3.714.477,00 zł, podczas gdy z Uchwały Nr XIX/147/20 z

dnia 29.05.2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2020 – 2028 wynika kwota 3.725.000,00 zł.

4. W tabeli na str. 4 Informacji błędnie wykazano kwoty wydatków majątkowych w poz. 2.2.1 (Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy) wpisując 2.125.184,84 zł zamiast 2.353.714,84 zł i w poz. 2.2.1.1 (wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne) wpisując 757.470,00 zł zamiast 536.000,00 zł co wynika z tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków za I półrocze 2020 roku.

III.1. 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.

2. 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.