

Uchwała Nr SO-0954/22/12/Ln/2017

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojanowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bojanowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2017 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości,
- zestawienie przychodów i rozchodów budżetu,
- zestawienie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- zestawienie przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- zestawienie udzielonych z budżetu Gminy dotacji,
- zestawienie stanu zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
- wydatki – Fundusz Sołecki,
- dochody i wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną,
- przebieg realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt IV opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 157.622,71 zł bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 32.351.612,03 zł, tj. 100,15 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 32.509.234,74 zł, tj. 97,23 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 32.224.530,16 zł i wydatki bieżące w kwocie 30.122.064,82 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.113.591,47 zł, w tym 1.120.000,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (100 % planu) oraz 993.591,47 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 1.590.000,00 zł, z tego do realizacji w 2016 r. – 1.120.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 982.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.806.000,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 24,13 % wykonanych dochodów.

III. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 138.511,28 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 151.794,32 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	151.000,00	151.794,32	85153	15.600,00	14.180,01
			85154	157.083,00	124.331,27
Razem:			Razem:	172.683,00	138.511,28

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) W zestawieniu udzielonych z budżetu Gminy dotacji (str. 33) w części I. Jednostki sektora finansów publicznych w dz. 900 rozdz. 90001 wykazano dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych § 6230 (plan 8.000,00 zł, wykonanie 4.000,00 zł) podczas, gdy w budżecie przedmiotowa dotacja wykazana jest w części II. Jednostki spoza sektora finansów publicznych. Ponadto na str. 75 sprawozdania Burmistrz zawarł informację, że jest to datacja celowa na przydomową oczyszczalnię.
- 2) Na str. 44 w zestawieniu tabelarycznym wystąpiła rozbieżność ze sprawozdaniem Rb-27S, co przedstawiają poniższe tabele:

klasyfikacja	należności		dochody wykonane	
	wykazano	winno być	wykazano	winno być
dz. 751	8.420,44	8.436,22	8.420,44	8.436,22

klasyfikacja	należności		dochody wykonane		dochody otrzymane	
	wykazano	winno być	wykazano	winno być	wykazano	winno być
dz. 921	25.140,56	27.896,74	25.140,56	27.896,74	25.140,56	27.896,74
dz. 926	2.756,18	0	2.756,18	0	2.756,18	0

- 3) W części opisowej dochodów (str. 48) wykonanie działu 751 wykazano w kwocie 8.420,44 zł zamiast 8.436,22 zł, różnica dotyczy jednego dochodu w tym dziale tj. dotacji na zadania zlecone § 2010. Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-27S i z zestawienia tabelarycznego.
- 4) W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym wpływów z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (rozdz. 75615 str.50) dochody wykonane razem wykazano w kwocie 2.548.411,32 zł zamiast 2.548.441,32 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-27S.

- 5) W części opisowej dochodów (str. 55) wykonanie rozdz. 85195 podano w wysokości 35.820,03 zł zamiast 33.955,87 zł.
 - 6) W części opisowej wydatków (str. 63) dotyczącej rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne wykonanie podano w wysokości 558.596,65 zł zamiast 611.779,65 zł oraz wykonanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 238.126,97 zł zamiast 291.309,97 zł tj. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S. Różnica w kwocie 53.183,00 zł stanowi wydatki niewygasające.
 - 7) Na str. 65 w części dotyczącej wydatków w rozdziale 75023 Urzędy gmin wykonanie wykazano w wysokości 2.214.498,16 zł zamiast 2.304.498,16 zł. Różnica w kwocie 90.000,00 zł dotyczy pozycji „pozostałe wydatki bieżące” gdzie wykazano wykonanie w wysokości 483.286,43 zł zamiast 563.286,43 zł oraz pozycji „wydatki inwestycyjne” wykazano 0 zamiast 10.000,00 zł (wydatek niewygasający). Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-28S.
 - 8) W części dotyczącej wydatków w dz. 926 Kultura fizyczna i sport rozdz. 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej (str. 78) wykonanie działu i rozdziału wykazano w wysokości 234.404,90 zł zamiast 258.881,90 zł. Różnica w kwocie 24.477,00 zł dotyczy pozycji „wydatki majątkowe” wykazano 10.000,00 zł zamiast 34.477,00 zł (24.477,00 zł wydatek niewygasający). Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-28S.
 - 9) W części sprawozdania prezentującej „Przebieg realizacji przedsięwzięć” (str. 83) na zadanie pn. „Montaż hybrydowego (słonecznowiatrowego) oświetlenia ulicznego z energooszczędnymi źródłami światła LED” wykazano okres realizacji 2016-2018 zamiast 2016-2017, co wynika z Uchwały Nr XXVI/181/16 z dnia 22.12.2016 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2015-2019.
- IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:
- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - 2) stwierdzono, 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)
600	60016	4300	254 416,00	253 261,41	1 321,64	254 583,05	167,05
900	90015	4270	154 000,00	152 344,52	20 656,85	173 001,37	19 001,37
Ogółem							19.168,42

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok przy opisie wydatków Burmistrz nie zawarł informacji odnośnie przekroczeń.

Rada Gminy w uchwale Nr XIV/101/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 700.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 11),

- upoważniła Burmistrza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2016 rok (§ 10).

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit e) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę gminy. Zatem podstawą do zaciągania zobowiązań na wydatki związane z zakupem usług remontowych jest odrębna uchwała podjęta przez organ stanowiący na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit e) lub określenie tego zadania w wieloletniej prognozie finansowej jako przedsięwzięcia wieloletniego wraz z określeniem limitu zobowiązań i upoważnieniem Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć. Określona w uchwale budżetowej suma, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania nie stanowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań na wydatki związane z zakupem usług remontowych.

- V. Skład Orzekający stwierdza, 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	19 200,00	19 111,07
852	85211	4580	Pozostałe odsetki	30,00	21,24
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	4 970,00	3 044,96

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

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 (str. 65) – „(...) 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. 852 rozdz. 85211 § 4580 – brak informacji,
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 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.”.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedstawia informacje o środkach trwałych oraz o zmianach w stanie mienia ale nie przedstawia informacji o mieniu ruchomym i jego zmianach w trakcie roku 2016.

W pkt. III informacji (str. 5) przedstawiono zmiany w stanie mienia komunalnego, których szczegółowość nie pozwala odnieść do mienia wykazanego w pkt. I informacji, w tym zmian mienia wykazanych w kolumnie 5 i 6 tabeli dot. danych o przysługujących gminie praw własności. Przedstawiona informacja o zmianach w stanie mienia (str. 5-6) nie informuje, czy wykazane zmiany odnoszą się tylko do mienia stanowiącego własność Gminy, czy też innych niż własność praw majątkowych.

Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedstawia dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności natomiast nie przedstawia informacji o dochodach uzyskanych z tytułu innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, czego wymaga przepis art. 267 ust. 1 pkt. 3 lit. d) ustawy o finansach publicznych.

W informacji o stanie mienia (str. 6) w pkt IV. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności nie ujęto § 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – planowane dochody na 2016 – 4.710,00 zł wykonanie 4.274,74 zł oraz planowane dochody do uzyskania w 2017 roku – 4.000,00 zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.