

**Uchwała Nr SO-0954/54/12/Ln/2018**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 kwietnia 2018 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojanowo za 2017 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  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2018 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 2017 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

Ponadto do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok dołączono „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bojanowie za 2017 rok”.

Z art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei w art. 269 ustawy wskazane zostały elementy konieczne dla sprawozdania z wykonania budżetu.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt V opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 536.935,29 zł bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 35.494.959,38 zł, tj. 101,43 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 34.958.024,09 zł, tj. 96,26 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 35.060.493,99 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.434.873,58 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.040.868,70 zł, w tym 1.066.900,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (100 % planu) oraz 973.968,70 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na łączną kwotę 7.596.900,00 zł, z tego do realizacji w 2017 r. – 1.066.900,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 616.400,00 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 2017.

Na koniec 2017 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 8.343.534,18 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji). Kwota ta stanowi 23,51 % wykonanych dochodów.

III. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	130 000,00	151 761,86	85153	14 600,00	9 166,99
			85154	145 697,00	133 192,81
			85205	5 000,00	2 273,43
Razem:			Razem:	165 297,00	144 633,23

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) *gminnych programów 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,*
- 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”.*

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Bojanowo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

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

- 1) Na str. 45 sprawozdania plan rozchodów budżetu podano w kwocie 916.400,00 zł zamiast 616.400,00 zł. Prawidłowa kwota rozchodów wynika z uchwały budżetowej na 2017 rok oraz ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.
- 2) W części opisowej wydatków (str. 69) w dziale 600 rozdz. 60016 i 60095 w odniesieniu do zadań realizowanych w ramach WPF błędnie podano okres realizacji, i tak:

Nazwa zadania	okres realizacji	
	podano	winno być zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF
„Budowa drogi Golina wraz z utwardzeniem placu – dokumentacja”	2017	2017-2019
„Budowa drogi śladowej Golinka-Wydartowo Pierwsze (dokumentacja).	2017	2017-2019
Montaż hybrydowego (słoneczno-wiatrowego) oświetlenia ulicznego z energooszczędnymi źródłami światła LED”	2016-2018	2016-2017

- 3) Przy opisie wydatków w dz. 926 (str. 86) w odniesieniu do zadania realizowanego w ramach WPF pn. „Modernizacja boiska piłkarskiego w Tarchalinie” podano okres realizacji 2016-2018 zamiast 2016-2017, co wynika z załącznika nr 2 wykaz przedsięwzięć do WPF.

- 4) Na str.89 sprawozdania podano, że wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosło 94,48% zamiast 96,26% (plan wydatków 36.316.804,89 zł wykonanie 34.958.024,09 zł).
- VI. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
- VII. 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	6 000,00	5 567,76
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	500,00	331,39
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1 300,00	554,95

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

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 (str. 70) – „(...) 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 § 4580 (str. 81) – „(...) 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. 81) – „(...) są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy.”.
- VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem:

- pkt 2), który dotyczy zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

Jednostka dokonała zmian ww. wydatków Uchwałami Rady: Nr XXXIV/237/17 z dnia 29.09.2017 r.; Nr XXXV/242/17 z dnia 27.10.2017 r.; Nr XXXVII/264/17 z dnia 22.12.2017 r. oraz Zarządzeniami Burmistrza Nr 217/17 z dnia 20.04.2017 r.; Nr 284/17 z dnia 05.12.2017 r.; Nr 290/17 z dnia 27.12.2017 r.

- pkt 3), który dotyczy stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do przepisu art. 269 pkt 3) ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W części opisowej sprawozdania (str. 83) zawarto informację, iż „opis realizacji

zadań zostanie przedstawiony przy omawianiu przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej”. Sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera omówienia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo, w tym stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W części opisowej sprawozdania (str.69, str. 85 i 86) przedstawiono informację o planie i wykonaniu wydatków w roku 2017 niektórych wieloletnich przedsięwzięć, jednak w odniesieniu do przedsięwzięć planowanych w poz. 1.3.1.1; 1.3.2.1; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.6; 1.3.2.7; 1.3.2.9; 1.3.2.10; 1.3.2.13; 1.3.2.14; 1.3.2.15; 1.3.2.16 i 1.3.2.17, których okres realizacji obejmuje lata przed rokiem 2017, nie przedstawiono wymaganego w/w przepisem stopnia zaawansowania realizacji wieloletnich programów. Sprawozdanie z wykonania budżetu nie przedstawia także informacji o stopniu zaawansowania realizacji wieloletnich programów (wydatków bieżących) planowanych w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w poz. 1.1.1.1; 1.3.1.1; 1.3.1.2 i 1.3.1.3.

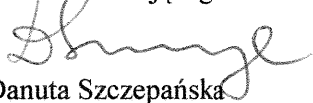
IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o stanie mienia (str. 6) w pkt IV. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności wystąpiły rozbieżności pomiędzy informacją o stanie mienia, sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz uchwałą budżetową na 2018 rok, co przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja	Informacja		Sprawozdanie Rb-27S		Informacja	Uchwała budżetowa na 2018 r.
	Planowane dochody do uzyskania w 2017 roku	Wykonanie dochodów do 31.12.2017 roku	Planowane dochody do uzyskania w 2017 roku	Wykonanie dochodów do 31.12.2017 roku	Planowane dochody do uzyskania w 2018 roku	Planowane dochody do uzyskania w 2018 roku
70005 § 0750	103.000,00	81.491,57	100.000,00	77.663,11	73.000,00	70.000,00

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.