

Uchwała Nr SO-0954/52/12/Ln/2019

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojanowo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 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,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tylko w odniesieniu do roku 2018.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt V opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 2.518.353,- zł bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 36.513.435,04 zł, tj. 98,96 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 39.031.788,04 zł, tj. 96,72 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 35.940.395,48 zł i wydatki bieżące w kwocie 34.500.047,09 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.146.602,02 zł, w tym 1.335.197,97 zł z tytułu kredytu na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (97,70 % planu), 850.000,- zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 1.961.404,05 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o emisji obligacji oraz zaciągnięciu pożyczki. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na łączną kwotę 7.896.660,- zł, z tego do realizacji w 2018 r. – 2.216.660,- zł, w 2019 r. 3.680.000,- zł oraz w 2020 r. 2.000.000,- zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 690.335,37 zł, co stanowi 95,64 % planowanych rozchodów z tego tytułu, w tym z tytułu spłaty kredytu na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 46.335,37 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 9.822.131,80 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji – 9.751.362,60 zł; z tytułu umów zaliczanych do długu – 70.769,20 zł). Kwota ta stanowi 26,90 % wykonanych dochodów.

Gmina posiada również zobowiązania (niewymagalne) z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 50.000,- zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

- 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)	154 000,00	156 309,15	85153	17 250,00	16 024,60
			85154	143 178,63	127 684,68
			85205	700,00	700,00
Razem:			Razem:	161.128,63	144.409,28

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137) „*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 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. 2 i 3 zestawienia tabelarycznego dotyczącego *Informacji ogólnych o wykonaniu budżetu Gminy Bojanowo* stwierdzono rozbieżności:
 - wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (poz. 1.2.1) wykazano w kwocie 122.538,19 zł zamiast 125.409,14 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
 - w pkt 10 *Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych* w poz. 10.3, 10.3.1, 10.3.2 i 10.4 nie wypełniono kolumny „wykonanie”.
- 2) W zestawieniu tabelarycznym „*Dochodów*” (str. 6) w dz. 700 rozdz. 70005 wykonanie § 0770 wykazano w kwocie 122.538,19 zł zamiast 125.409,14 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
- 3) Na str. 91 w zestawieniu tabelarycznym II/Wydatki budżetowe w kolumnie „*zobowiązania*” wykazano:
 - w dz. 852 Pomoc społeczna kwotę zobowiązań 86,10 zł zamiast 81.947,11 zł,
 - w dz. 855 Rodzina kwotę zobowiązań „0” zamiast 19.079,83 zł.

Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

VI. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- stwierdzono, że w niżej wykazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4260	25 000,00	24 208,25	896,65	25 104,90	104,90

Rada Uchwałą Nr XXXVII/266/17 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 22 grudnia 2017 roku upoważnia Burmistrza do:

- 1) przekazania 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 2018 rok (§ 10 pkt 3),
- 2) określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 700.000,00 zł (§ 11).

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	16 000,00	14 255,12
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1 500,00	485,75
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5 400,00	4 782,37

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

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 (str. 94) – „(...) 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. 106) – „(...) 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. 106) – „(...) 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 2018 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, bowiem nie przedstawia informacji:

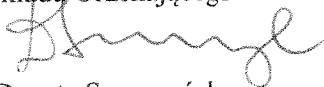
- 1) o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku,
- 2) o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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. 10) w pkt IV. *Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności* w dz. 700 rozdz. 70005 wykonanie § 0770 wykazano w kwocie 122.538,19 zł zamiast 125.409,14 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

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.