

Uchwała Nr SO-0954/55/12/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojanowo za 2019 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 ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 3 kwietnia 2020 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 2019.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 2019 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 2019 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 593.260,89 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.011.421,67 zł) bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 40.150.453,65 zł, tj. 98,70 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 40.743.714,54 zł, tj. 95,44 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 38.188.789,21 zł i wydatki bieżące w kwocie 37.352.958,23 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.257.913,65 zł, w tym 3.320.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (90,22 % planu) oraz 937.913,65 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy podjęła uchwały o emisji obligacji. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości emisji obligacji na łączną kwotę 7.896.660,00 zł, z tego do realizacji 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 933.500,00 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 1.288.862,60 zł co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 10.902.812,38 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji –10.849.000,00 zł; z tytułu umów zaliczanych do długu –53.812,38 zł). Kwota ta stanowi 27,15 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 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)	167.367,00	168.039,02	85153	18.250,00	17.890,51
			85154	167.145,50	159.000,63
			85205	1.000,00	1.000,00
Razem:			Razem:	186.395,50	177.891,14

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 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. 46 w części dot. zestawienia przychodów i rozchodów budżetu wykazano wynik finansowy w kwocie 2.011.421,67 zł (planowany) zamiast 593.260,89 zł.
- 2) Analiza wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok w porównaniu do zestawienia wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego określonych w uchwale budżetowej na 2019 rok (zał. Nr 12 po zmianie zarządzeniem Nr 90/19 z dnia 26 listopada 2019 r.) wykazała rozbieżności w zakresie limitów wydatków, tj.

Uchwała budżetowa na 2019				Sprawozdanie z wykonania budżetu		
Lp	Nazwa sołectwa / nazwa przedsięwzięcia	Plan	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa sołectwa / nazwa przedsięwzięcia	Plan	Klasyfikacja budżetowa
1	Gościejewice / (Utrzymanie Sali wiejskiej i terenów zielonych oraz organizacja imprez sportowych i kulturalnych)	1.645,00	921 / 92195 / 4260	Gościejewice / (Utrzymanie Sali wiejskiej i terenów zielonych oraz organizacja imprez sportowych i kulturalnych)	1.500,00	921 / 92195 / 4260
2	Gościejewice / (Utrzymanie Sali wiejskiej i terenów zielonych oraz organizacja imprez sportowych i kulturalnych)	2.200,00	921 / 92195 / 4300	Gościejewice / (Utrzymanie Sali wiejskiej i terenów zielonych oraz organizacja imprez sportowych i kulturalnych)	2.345,00	921 / 92195 / 4300

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	4300	359.853,78	301.873,25	72.140,92	374.014,17	14.160,39
750	75095	4430	62.884,00	59.189,83	4.084,85	63.274,68	390,68

Uchwałą Nr III/31/18 z dnia 21 grudnia 2018 r. Rada Miejska w Bojanowie 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 2019 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	21.000,00	19.880,36
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.100,00	746,70
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.700,00	3.553,52
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	100,00	16,68

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

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 (str. 107) – „(...) 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. 121) – „(...) 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. 122) – „(...) 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. 1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, bowiem nie przedstawia informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Na str. 151-153 w tabeli oznaczonej jako „*stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (...)*” wykazano wykonanie wieloletnich programów (bieżących i majątkowych) w roku 2019 i stopień realizacji w roku 2019, jednak w odniesieniu do zadań, których realizacja rozpoczęła się przed rokiem budżetowym, nie przedstawiono wymaganej w/w przepisem, stopnia zaawansowania realizacji wieloletnich programów, których okres realizacji obejmuje lata przed rokiem 2019.

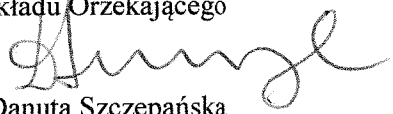
Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający wskazywał Uchwałą Nr SO-0954/52/12/Ln/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku w odniesieniu do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok.

2. W zestawieniu „*Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (...) wykazano przedsięwzięcie pn. „Budowa monitoringu miejskiego w Bojanowie”* podczas gdy w Wykazie Przedsięwzięć (poz. 1.3.2.6) zadanie to oznaczone jest jako „*Rozbudowa (...)*”.

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

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.