

Uchwała Nr SO-12/0954/260/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojanowo za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Beata Rodewald-Łaszewska

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. 2021 r. poz. 305.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2021 roku.

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

I. 1. 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,

2. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego z wykazaniem planu na dzień 01.01. i 31.12.2020 r.

4. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych przepisami art. 269 pkt 3) ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części tabelarycznej sprawozdania (str. 149) w tabeli oznaczonej jako „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (...)” wykazano wieloletnie przedsięwzięcia z podaniem: nakładów, planu na dzień 1.01.2020, planu po zmianach na 31.12.2020 r., wykonanie, stopień realizacji w 2020 r. i limit zobowiązań, jednak w odniesieniu do zadań wymienionych w zał. Nr 2 do WPF w poz. 1.3.1.1.; 1.3.1.4; 1.3.2.1; 1.3.2.2; 1.3.3; 1.3.2.4; 1.3.2.6; 1.3.2.8; określono tylko ww. dane nie przedstawiając jednocześnie wymaganego w/w przepisem stopnia zaawansowania realizacji wieloletnich programów (w całym okresie realizacji zadania), których okres realizacji obejmuje lata przed 2020.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 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 VIII uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 195.912,05 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.600.913,38 zł) bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 41.812.262,60 zł, tj. 99,45 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 42.008.174,65 zł, tj. 96,25 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 40.789.336,50 zł i wydatki bieżące w kwocie 39.159.662,31 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.442.290,16 zł, w tym 2.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (90,22 % planu), 1.111.464,67 zł z tytułu wolnych środków, o których

mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych oraz 330.825,49 zł z tytułu jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

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 2020 r. 2.000.000,- zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 633.500,00 zł oraz z tytułu wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 952.300,00 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 2020.

Na koniec 2020 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 10.423.821,88 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji –10.387.700,00 zł; z tytułu umów zaliczanych do długu –36.121,88 zł). Kwota ta stanowi 24,93 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 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)	160.000,00	156.057,91	85153	18.250,00	0,00
			85154	140.750,00	84.139,78
			85205	1.000,00	0,00
Razem:			Razem:	160.000,00	84.139,78

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. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w roku 2020 Gmina Osieczna otrzymała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 500.000,00 zł (plan 369.000,00 zł i wykonanie 500.000,00 zł), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290.

VI. 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	22.000,00	19.544,14
852	85214	4580	Pozostałe odsetki	100,00	0,00
852	85216	4580	Pozostałe odsetki	100,00	0,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	228,21
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.700,00	1.503,17
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	100,00	7,02

Odnosnie w/w kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 (str. 126) – „(...) 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. 85214 i 85216 § 4580 (str. 126) – „(...) 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. 85501 i 85502 § 4580 (str. 126) – „(...) są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy”.

VII. 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 (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) w dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, i tak: plan 381.681,13zł, wykonanie 369.327,84 zł, zobowiązania 44.575,65 zł, wykonanie + zobowiązania 413.903,49 zł, przekroczenie 32.222,36zł.

Rada Miejska Gminy Bojanowo w uchwale Nr XIV/116/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. upoważnia Burmistrza do 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 2020 rok (§ 10 pkt 3) oraz określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 700.000,00 zł (§ 11).

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

- 1) W części opisowej sprawozdania na str. 88 odnośnie działu „Pomoc społeczna” wykazano, iż nadpłaty wynoszą 1,47 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27S „*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*” odnośnie ww. wymienionego działu nadpłaty nie wykazano.
- 2) Analiza wydatków wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok w porównaniu do sprawozdania Rb-28S „*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*” wykazała rozbieżności po stronie wykonania odnośnie rozdziału 85395, tj.

Lp	Sprawozdanie z wykonania budżetu			Sprawozdanie Rb-28S		
	rozdział	paragraf	kwota	rozdział	paragraf	kwota
1	85395	4017	59.695,70	85395	4017	59.607,04
2		4019	14.304,30		4019	14.286,29
		4117	12.202,60		4117	12.185,01
		4119	717,80		4119	716,77
		4127	1.434,62		4127	1.432,16
		4129	84,39		4129	84,24

Zarządzeniem nr 240/21 z dnia 30 marca 2021 r. Burmistrz Gminy Bojanowo przyjął roczne sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2020 rok i doręczył je do tut. Izby w systemie e-Nadzór w dniu 30 kwietnia 2021 r. W dniu 30 kwietnia 2021 r. do tut. Izby w systemie e-Nadzór wpłynęła także korekta sprawozdania Rb-28S „*sprawozdanie z wykonania planu wydatków*”

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”.

Wykazane kwoty w sprawozdaniu z wykonania budżetu (zarówno w części tabelarycznej jak i opisowej) nie uwzględniają zmian wprowadzonych korektą sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń” oraz w informacji dot. „Zmiany 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”.

- 3) Na str. 99 sprawozdania w części tabelarycznej „Wydatki budżetowe” wykazano błędną numerację klasyfikacji budżetowej odnośnie:
- „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” wykazano numer 854 zamiast 853,
 - „Edukacyjna opieka wychowawcza” wykazano numer 855 zamiast 854,
 - „Rodzina” wykazano numer 900 zamiast 855,
 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wykazano numer 921 zamiast 900,
- Oraz pominięto dział 926 „Kultura fizyczna”.
- 4) Na str. 147 sprawozdania w tabeli dotyczącej „Zmiany 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” odnośnie dz. 853 rozdz. 85395 § 4119 w części „zmiana +” podano kwotę + 2.329,37 zł oraz w części „zmiana - ” podano kwotę „- 1.599,33 zł”, podczas gdy z uchwały budżetowej wynikają kwoty odpowiednio 2.328,11 zł oraz 1.508,67 zł.

IX. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2020 r.

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.