

Uchwała Nr SO-0954/9/10/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2014 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2014 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2014, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2015 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej zostały przedstawione:

- realizacja dochodów,
- realizacja wydatków,
- realizacja przychodów i rozchodów budżetu,
- dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych oraz innych zadań zleconych Gminie,

- dochody i wydatki na realizację zadań wykonywanych na podstawie zawartych umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w roku 2014,
 - wydatki majątkowe,
 - dotacje udzielone z budżetu,
 - realizacja dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami.
2. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł, omawiając szczegółowo zarówno dochody własne (z tytułu podatków i opłat, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, z mienia, pozostałe) jak i dochody obce (dotacje na zadania własne z budżetu państwa, na zadania zlecone z budżetu państwa, na zadania powierzone, ze środków unijnych, na pomoc finansową, subwencje oraz pozostałe środki zewnętrzne).

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w sferze socjalnej, sferze gospodarczej oraz sferze administracji i bezpieczeństwa.

Następnie zostały omówione przychody i rozchody budżetu, dotacje i wydatki na zadania zlecone oraz dotacje i wydatki na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatki majątkowe. W dalszej części Wójt przedstawił szczegółowo zrealizowane zadania inwestycyjne, zakupy inwestycyjne oraz opisał wydatki z tytułu dotacji i pomocy finansowej. W kolejnych punktach sprawozdania zawarto informacje o dotacjach udzielonych z budżetu, dochodach i wydatkach związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. Wójt scharakteryzował także dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków UE i ich zmiany, zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz dochody budżetu państwa.

Omówione zostało także zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2014 roku i inne zobowiązania. Wójt podał także informację o zaległościach w dochodach realizowanych przez Gminę według stanu na dzień 31.12.2014 roku oraz podjęte działania egzekucyjne. W dalszej kolejności Wójt odniósł się do stanu zaległości, ulg, umorzeń, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz czynności związanych z egzekucją należności.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VI opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Świąciechowa za 2014 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 94.491,24 zł (przy planowanym deficycie 1.804.916,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 21.718.605,41 zł, co stanowi 102,92% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 21.023.363,17 zł, co stanowi 102,29% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 695.242,24 zł, co stanowi 126.42% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 21.624.114,17 zł, co stanowi 94,40% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 17.496.624,08 zł, co stanowi 94.52% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.127.490,09 zł, co stanowi 93,89% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 22.337.527,63zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W 2014 roku Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki na kwotę 1.550.000,00 zł (100,00% planu) oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 845.084,00 zł (100,00% planu). Na podstawie sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 4.970.188,00 zł, co stanowi 22,88% wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014” wykazała, że zobowiązania niewymagalne w Jednostce wynoszą 698.470,10 zł. Wystąpiły też zobowiązania wymagalne na kwotę 317,00 zł. Z wyjaśnienia Wójta, zamieszczonego na str. 65 sprawozdania wynika, że są to zobowiązania „z tytułu nieprzekazanych do końca roku 2014 środków na konto funduszu świadczeń socjalnych w Zespole Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Długiem Starem”.

W Jednostce wystąpiły również przekroczenia w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty (przekroczenie na kwotę 7.558,60zł):

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + Zobowiązania (5 + 6)	Przekroczenie (8 - 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75023	4260	16.240,00	16.009,43	2.022,06	0,00	18.031,49	1.791,49
750	75095	4300	17.270,00	16.020,29	2.003,50	0,00	18.023,79	753,79
852	85219	4260	12.036,00	11.329,81	2.394,20	0,00	3.724,01	1.688,01
852	85219	4370	3.708,00	3.611,76	156,47	0,00	3.768,23	60,23
921	92109	4260	90.000,00	85.831,57	7.433,51	0,00	93.265,08	3.265,08

Na stronie 65 sprawozdania Wójt wyjaśnił, że „Wszystkie zaciągnięte zobowiązania mieszczą się w upoważnieniach przekazanych Wójtowi przez Radę Gminy Święciechowa na mocy §10 uchwały budżetowej na rok 2014 oraz na podstawie §9 pkt 3 w upoważnieniach przekazanych przez Wójta poszczególnym kierownikom jednostek budżetowych i zostały uregulowane na początku 2015 roku”.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 6.305,91zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	1,00	1,00
750	75023	459	0	1.000,00	1.000,00
750	75075	458	0	250,00	62,00
750	75095	467	0	768,00	768,00
852	85206	456	0	11,00	11,00
852	85212	456	0	1.442,00	1.150,76
852	85212	458	0	3.165,00	3.164,59
900	90015	458	0	149,00	148,56

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek na stronach 50 i 51 Wójt złożył następujące wyjaśnienia:

- „w dz. 700 rozdz. 70005 §4590 – kwota 1,-zł z tytułu odszkodowania za przejęte mienie od osoby fizycznej,
- w dz. 750 rozdz. 75023 §4590 – kwota 1.000,-zł z tytułu odszkodowania wypłaconego osobie fizycznej z polisy OC nr FZB/32271214 za wypadek na drodze w Niechłodzie,
- w dz. 750 rozdz. 75075 §4580 – kwota 62,-zł z tytułu korekty wynagrodzenia wynikającego z umowy zlecenia w związku z błędnym oświadczeniem zleceniobiorcy. Odsetki należało odprowadzić do ZUS – zleceniobiorca wpłacił ww. kwotę na rachunek dochodów Urzędu,
- w dz. 750 rozdz. 75095 §4670 – kwota 768,-zł z tytułu nieterminowej wpłaty podatku od nieruchomości od mienia gminnego na konto dochodów Urzędu Gminy. Odsetki są jednocześnie dochodem Gminy,
- w dz. 852 rozdz. 85206 §4560 – kwota 11,-zł z tytułu zwrotu po terminie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Odsetki wpłacił na rachunek dochodów Urzędu pracownik,

- w dz. 852 rozdz. 85212 §4560 – kwota 1.150,76zł z tytułu zwrotu dotacji pobranej nienależnie. Odsetki wpłaciły na rachunek dochodów Urzędu osoby, które nienależnie pobrały świadczenia,
 - w dz. 852 rozdz. 85212 §4580 – kwota 3.164,59zł dotyczy realizacji zadań zleconych. Wypłacono odsetki osobom otrzymującym zasiłek dla opiekuna zgodnie z przeznaczeniem dotacji,
 - w dz. 900 rozdz. 90015 §4580 – kwota 148,56zł z tytułu uregulowania faktur za energię elektryczną po wyznaczonym terminie. W sprawie ceny zastosowanej przez dostawcę energii trwał spór, sprawa toczyła się kilka tygodni. Ostatecznie Gmina zapłaciła należność wynikającą z faktury, a dostawca wystawił notę odsetkową. Odsetki wpłacił pracownik na konto dochodów Urzędu.
- W żadnym przypadku dokonując wydatków z tytułu odsetek Gmina nie poniosła straty w budżecie. Dochody (wpłaty) sklasyfikowano w paragrafie 0920 w poszczególnych działach i rozdziałach wymienionych powyżej”.*

VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące omyłki:

- w załączniku nr 4 „Dotacje i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w roku 2014”, wykazano błędne kwoty w kolumnach „Plan końcowy” 2.511.333,59zł zamiast 2.521.167,88zł oraz „Wykonanie” 2.488.924,46zł zamiast 2.496.027,63zł, jak wynika ze sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014”, Rb-50 „Kwartale sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2014” oraz załącznika nr 1 „Realizacja dochodów Gminy Świąciechowa za rok 2014” do sprawozdania z wykonania budżetu,
- w załączniku nr 7 „Dotacje udzielone w 2014 roku z budżetu Gminy Świąciechowa” wykazano błędną kwotę dotacji celowych na zadania własne, udzielanych jednostkom sektora finansów publicznych wykazując 87.731,55zł zamiast 175.484,21zł. W konsekwencji tego błędu wykazano niewłaściwy procent wykonania tych dotacji 47,15% zamiast 94,31%, błędnie wykazano kwotę ogółem dotacji udzielonych jednostkom sektora finansów publicznych 1.144.464,55zł zamiast 1.232.217,21zł oraz procent wykonania 92,06% zamiast 99,11%. Błędne kwoty wykazano także w podsumowaniu tabeli, to znaczy wykonanie dotacji ogółem wykazano 1.296.970,95zł zamiast 1.384.723,61zł oraz procent wykonania 92,42% zamiast 98,68%; ogółem dotacji celowych na zadania własne wykazano 224.637,95zł zamiast 312.390,61zł oraz procent wykonania 67,95% zamiast 94,50%; ogółem dotacje na zadania bieżące wykazano 890.464,55zł zamiast 978.217,21zł oraz procent wykonania 90,05% zamiast 98,93%; ogółem dotacje na zadania bieżące w zakresie dotacji celowych na zadania

własne wykazano 202.231,55zł zamiast 289.984,21zł oraz procent wykonania 67,28% zamiast 96,48%,

- na str. 40 – wpisano, że dochody z najmu i dzierżawy wykazano w wysokości 226.098,25zł zamiast 201.282,23zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S oraz załącznika nr 1 do sprawozdania z wykonania budżetu.

VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Okrent
Małgorzata Okrent

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