

Uchwała Nr SO-0954/18/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2016 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, ze zm. w osobach:

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

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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 roku wraz informacją o stanie mienia Gminy Świąciechowa. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.:

- realizacja dochodów,
- realizacja wydatków,
- 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 2016,

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Święciechowa za 2016 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 1.173.378,80 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.805.453,44 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 30.606.621,97 zł, co stanowi 103,90% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 28.616.085,94 zł, co stanowi 100,74% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.990.536,03 zł, co stanowi 189,08% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 29.433.243,17 zł, co stanowi 91,23% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 23.550.481,53 zł, co stanowi 91,14% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 5.882.761,64 zł, co stanowi 91,57% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 5.434.396,49 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 800.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.634.396,49 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.007.142,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 4.528.966,00 zł, co stanowi 14,80% wykonanych dochodów w tym wymagalne zobowiązania w kwocie 204,00 zł.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01010	4260	20 000,00	18 078,69	2 229,80	20 308,49	308,49
754	75412	4260	5 200,00	4 848,86	489,13	5 337,99	137,99
900	90015	4260	291 930,00	262 303,01	34 012,21	296 315,22	4 385,22
921	92109	4260	100 000,00	87 794,81	12 943,05	100 737,86	737,86

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Świąciechowa realizuje związek międzygminny.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 135.529,94 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01030	457	0	2,00	1,47
700	70005	459	0	132 982,00	132 653,60
852	85211	456	0	1,00	0,00
852	85212	456	0	3 999,00	2 784,57
900	90015	460	0	91,00	90,30

Odnosnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt na stronie 54 sprawozdania złożył następujące wyjaśnienia:

- „w dz. 010 rozdz. 01030 § 4570 – kwota 1,47 zł z tytułu nieterminowego przekazania wpłaty do Izby Rolniczej – pracownik wpłacił ww. kwotę na rachunek dochodów Urzędu,
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 – kwota 2.784,57 zł z tytułu zwrotu dotacji pobranej nienależnie. Odsetki wpłaciły na rachunek dochodów Urzędu osoby, które nienależnie pobrały świadczenia,
- w dz. 900 rozdz. 90015 § 4600 – kwota 90,30 zł z tytułu zawarcia po terminie umów na dostawy energii elektrycznej. Odsetki wpłacił pracownik na konto dochodów Urzędu.

W żadnym przypadku dokonując wydatków z tytułu odsetek Gmina nie poniosła starty w budżecie”.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i omyłki:

- w załączniku nr 1 „Realizacja dochodów Gminy Świąciechowa za rok 2016” w podsumowaniu na str. 8 wykazano wykonanie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku w kwocie 1.364.568,59 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wynika kwota 1.762.479,60zł (na dochody ze sprzedaży mienia składają się zarówno dochody zrealizowane w § 0770 – „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia” jak i § 0800 – „Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego” oraz § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”),
- w załączniku nr 2 „Realizacja wydatków Gminy Świąciechowa za rok 2016”, w podsumowaniu na str. 20 w zakresie wydatków bieżących, w tym dotacje wykazano

w podatku od nieruchomości – osoby prawne (dz. 756 rozdz. 75615 § 0310) wykazano w kwocie 442.469,52 zł zamiast 408.142,70 zł oraz w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne (dz. 756 rozdz. 75616 § 0310) wykazano kwotę 620.244,95 zł zamiast 584.560,56 zł, powyższe spowodowało, że kwoty razem wykazano w nieprawidłowej wysokości.

VIII. 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.

IX. 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.

Dla następujących przedsięwzięć błędnie określono okres ich realizacji, wskazując jedynie lata, dla których określono limity wydatków:

- „Budowa sieć kanalizacji sanitarnej w m. Przybyszewo- etap II” wykazano, że zadanie przewidziane jest do realizacji w latach 2018-2019, natomiast z WPF wynika, że okres realizacji przypada na lata 2006-2019 (limit wydatków został ustalony na lata 2017/2018),
- „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – modernizacja oświetlenia ulic - modernizacja punktów świetlnych” wykazano że zadanie przewidziane do realizacji w latach 2017-2018, natomiast z WPF wynika, że okres realizacji przypada na lata 2015-2018 (limit wydatków został ustalony na lata 2017/2018),
- „Budowa nowej drogi łączącej drogę S5-wezeł Świeciechowa – poprawa warunków komunikacyjnych” wykazano że zadanie przewidziane do realizacji w 2018 roku, natomiast z WPF wynika, że okres realizacji przypada na lata 2016-2018 (limit wydatków został ustalony na rok 2018).

Stwierdzono także rozbieżność w nazwie dwóch przedsięwzięć, bowiem:

- na str. 80 podano nazwę zadania „Budowa oraz wykonanie projektu przebudowy i obiektów zagospodarowania plaży w Gołanicach – poprawa Gminnej bazy turystycznej”, natomiast w WPF jak i w załączniku Nr 4 „Wydatki majątkowe w roku 2016” zadanie widnieje pod nazwą „Budowa wraz z przebudową obiektów i zagospodarowaniem plaży w Gołanicach – poprawa gminnej bazy turystycznej”,
- na str. 80 podano nazwę zadania „Budowa oraz wykonanie projektu budowlanego nowego Przedszkola w Świeciechowie – poprawa warunków pobytu dzieci w Przedszkolu”, natomiast w WPF jak i w załączniku Nr 4 „Wydatki majątkowe w roku 2016” zadanie