

Uchwała Nr SO-0954/45/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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: Danuta Szczepańska
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. 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2017, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2018 roku wraz informacją o stanie mienia Gminy Świąciechowa. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 2017,
- wydatki majątkowe,
- dotacje udzielone z budżetu,

- realizacja funduszu soleckiego w 2017 roku,
 - realizacja przychodów i rozchodów budżetu.
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 poszczególnych działach.

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.

Omówione zostało także zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2017 roku. W dalszej kolejności Wójt odniósł się do skutków ulg i zwolnień, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz czynności związanych z egzekucją należności.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wymienionych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Świąciechowa za 2017 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 1.257.260,63 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.019.668,97 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 32.791.873,19 zł, co stanowi 96,71% planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 31.322.931,34 zł, co stanowi 101,73% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.468.941,85 zł, co stanowi 47,13% planu

b) wydatki wykonano w wysokości 31.534.612,56 zł, co stanowi 87,77% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 25.009.634,75 zł, co stanowi 90,61% planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6.524.977,81 zł, co stanowi 78,36% 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 5.600.631,74 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.071.869,74 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.528.762,00 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.040.000,00 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 2017”.

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 2017 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 3.368.762,00 zł, co stanowi 10,28% wykonanych dochodów.

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 2017” 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
801	80104	4260	29.515,00	28.300,12	3.095,85	31.395,97	1.880,97
926	92601	4260	11.150,00	10.165,64	4.823,76	14.989,40	3.839,40

Na mocy uchwały Rady Gminy Świąciechowa Nr XXIV/176/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017 Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w postanowieniu § 10 pkt 3 do przekazywania 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 z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2017,
- w postanowieniu § 11 określono kwotę 1.000.000,00 zł do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 88.015,04 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 110.969,98 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdz. 75618 § 0480	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
	105.000,00	110.969,98	85153	6.000,00	5.719,63
			85154	99.000,00	82.295,41
			razem	105 000,00	88.015,04

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „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”.

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 37.160,58 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	5.000,00	800,00
700	70005	460	0	200,00	150,00
750	75095	459	0	31.792,75	31.792,75
855	85501	456	0	550,00	98,48
855	85502	456	0	5.500,00	4.319,35

Odnosnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt na stronie 69 sprawozdania złożył następujące wyjaśnienia:

- „w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – kwota 800,00 zł – wypłacono odszkodowania za działki – osoby fizyczne,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 – kwota 150,00 zł – wypłacono odszkodowania za działki osoby prawne,
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 4590 – kwota 31.792,75 zł – uregulowano zaległe zobowiązania po zmarłym mieszkańcu gminy wobec ZUS i US do wysokości czynnej masy spadkowej przejętej przez Gminę,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4690 – kwota 98,48 zł – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu świadczenia wychowawczego, odsetki wnoszone są przez pobierających świadczenia,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4690 – kwota 4.319,35 zł – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych (...), odsetki wnoszone są przez pobierających świadczenia.

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

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

- w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” udzielono dotacji w § 2720 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 5.000,00 zł przy planie 5.000,00 zł, natomiast do dnia dzisiejszego do tut. Izby nie wpłynęła uchwała w sprawie udzielenia opisywanej dotacji,
- str. 49 i 50 – podano, że plan wydatków został zwiększony o 1.620.711,59 zł zamiast o 1.686.761,59 zł. Błąd jest konsekwencją wykazania w błędnych kwotach zwiększeń wydatków bieżących o 773.781,01 zł zamiast o 845.831,01 zł oraz wydatków majątkowych o 846.930,58 zł zamiast o 840.930,58 zł. Przy opisie wydatków majątkowych podano, że uległy one zmniejszeniu zamiast zwiększeniu,
- str. 74 – w pkt 4, w tabeli wykazano wykonanie w wysokości 260.815,98 zł zamiast 260.825,98 zł, jak wynika z załącznika Nr 4 „Realizacja wydatków majątkowych w roku 2017” (str. 32),
- str. 76 – przy opisie podzadania „Przebudowa ulicy Pilotów w Strzyżewicach”, w tabeli wykazano wykonanie w wysokości 205.536,53 zł zamiast 205.533,53 zł, jak wynika z załącznika Nr 4 „Realizacja wydatków majątkowych w roku 2017” (str. 33),
- str. 79 – przy opisie zadania „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej pomiędzy obiektami sali wiejskiej i Kościoła w Niechłodzie – III etap” w tabeli wykazano wykonanie w wysokości

102.384,82 zł zamiast 102.385,32 zł jak wynika z załącznika Nr 4 „Realizacja wydatków majątkowych w roku 2017” (str. 33).

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 realizacji programów wieloletnich w roku budżetowym 2017. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina realizowała 24 wieloletnie przedsięwzięcia. W sprawozdaniu opisowym, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, należy pokazać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Na stronach 71 - 91 Wójt przedstawił:

- 2 spośród 24 przedsięwzięć, które były realizowane od 2017 roku – omówiono ich zaawansowanie rzeczowe jak i finansowe, zatem spełniono wymóg z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- dla przedsięwzięcia o nazwie „Mały Mistrz – poprawa sprawności fizycznej dzieci klas I-III w ZS Świąciechowie”, dla którego okres realizacji obejmuje lata 2014 – 2017 – omówiono ich zaawansowanie merytoryczne jak i finansowe (zadanie zostało zakończone), zatem spełniono wymóg z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- przedsięwzięcie o nazwie „Edukacja przedszkolna – poprawa warunków i wyrównywanie dostępu do edukacji przedszkolnej”, okres realizacji 2018 – 2019, limit zobowiązań określono na kwotę 283.026,25 zł zadanie przedstawiono w następujący sposób: „(...) *zadanie realizowane w budżetach Gminy Świąciechowa na lata 2018 – 2019 dotyczy realizacji projektu miękkiego związanego z Budową Przedszkola w Świąciechowie. Udział w projekcie warunkuje możliwość pozyskania środków na budowę przedszkola. Projekt realizowany będzie w nowopowstałym Przedszkolu. Umowa na realizację zadania została podpisana w dniu 22 czerwca 2017 r. w ramach WRPO na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków europejskiego Funduszu Społecznego. Zadanie dotyczyło przygotowania wniosku aplikacyjnego wraz z analizą i diagnozą sytuacji problemowej, dotyczącej oświaty przedszkolnej w gminie. Przygotowane dokumenty stanowiły element dokumentacji aplikacyjnej w ramach konkursu nr RPWP.08.01.01-IŻ-00-30-002/16 dla Leszczyńskiego i Piłskiego Obszaru Strategicznego Interwencji w ramach poddziałania 8.1.1 Edukacja przedszkolna w ramach WRPO na lata 2014 – 2020. Zadanie zrealizowane przez Fundację „Partnerzy dla Samorządu” na podstawie umowy z dnia 9 stycznia 2017 r. Wartość umowy 9.225,00 zł*”. W sytuacji, kiedy podpisanie umowy na realizację zadania nastąpiło już w 2017 roku, a co za tym idzie doszło do zaciągnięcia zobowiązania z tego

tytułu, w ocenie Składu Orzekającego, okres realizacji przedsięwzięcia należało wskazać już od roku 2017,

- w opisie pominięto 2 przedsięwzięcia („Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – modernizacja oświetlenia ulic – modernizacja punktów świetlnych” oraz „Budowa łącznika drogi S5 – przebudowa ulicy Wilkowieckiej w Lesznie – poprawa warunków komunikacyjnych”), dla których limit wydatków na 2017 rok został określony na 0,00 zł, a ich realizacji rozpoczęła się przed 2017 rokiem, zatem dla spełnienia wymogu ustawowego należało omówić zaawansowanie realizacji zadań od momentu ich rozpoczęcia,
- w odniesieniu do pozostałych przedsięwzięć, których okres realizacji przewidziano przed rokiem 2017, a ich dalszą realizację przewidziano na kolejne lata, omówiono zakres wykonanych prac w 2017 roku jak i wykonanie wydatków (zaawansowanie finansowe), natomiast dla spełnienia wymogu ustawowego należało wykazać stopień zaawansowania realizacji zadań od momentu ich rozpoczęcia.


X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przy czym stwierdzono następujące błędy:

- w tabeli „Wykaz i zmiana stanu mienia komunalnego – prawo własności”, w części na dzień 31 grudnia 2017 r. w kolumnie „Ilość łączna dla gruntów komunalnych ogółem” podano wartość 502,7619 ha, natomiast z podliczenia rachunkowego wynika wartość 502,7574 ha (błąd powielono na karcie „Dane uzupełniające – komentarz do informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Świąciechowa”) oraz w kolumnie „Dzierżawa” podano 38,8381ha zamiast 35,8381 ha,
- w tabeli „IV. Dochody uzyskane w 2017 r. i w roku poprzedzającym” w kolumnie „Plan dochodów na rok 2017”, dla wiersz „Wartość sprzedaży mienia komunalnego (§ 0770 i § 0870)” podano 876.102,64 zł zamiast 875.700,00 zł,

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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