

Uchwała Nr SO-0954/49/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2018 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 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, z późn. zm.), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2018, przedłożone tutaj Izbie w dniu 1 kwietnia 2019 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Świąciechowa. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wieloletnią prognozą finansową oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 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,
- realizację wydatków majątkowych,

- dotacje udzielone z budżetu,
 - realizacja funduszu sołeckiego w 2018 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 31.12.2018 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 Gminy Święciechowa za 2018 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 2018 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 Święciechowa za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 8.250.094,57 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 10.687.892,37 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 36.373.489,98 zł, co stanowi 94,42 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 33.177.061,80 zł, co stanowi 100,19 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.196.428,18 zł, co stanowi 59,07 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 44.623.584,55 zł, co stanowi 90,68 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 27.677.791,92 zł, co stanowi 91,59 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 16.945.792,63 zł, co stanowi 89,22 % 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 11.617.892,37zł, w tym z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 5.800.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.449.130,37 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.368.762,00 zł. Rozchody zrealizowano w wysokości 837.500,00 zł i były związane ze spłatą 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 2018”.

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 2018 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 8.238.762,00 zł, co stanowi 22,65 % wykonanych dochodów.

Rada Gminy Świąciechowa podjęła uchwałę o zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu długoterminowego.

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 2018” stwierdzono, że:

1. W n/w podziale 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 w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązania w zł	Wykonanie + Zobowiązania (5+6) w zł	Przekroczenie (7-4) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8
921	92109	4260	125.000,00	116.436,69	10.258,55	126.695,24	1.695,24

Na mocy uchwały Rady Gminy Świąciechowa Nr XXXVII/285/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 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 2018,
 - w postanowieniu § 11 określono kwotę 1.500.000,00 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 87.364,07 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 114.312,67 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
	113.001,17	114.312,67	85153	9.500,00	7.500,00
			85154	107.001,17	79.864,07
			Razem	116.501,17	87.364,07

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, 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 5.450,78 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
630	63095	458	0	13,00	12,83
700	70005	459	0	800,00	550,00
700	70005	460	0	2.000,00	0,00
852	85216	456	0	500,00	0,00
855	85501	456	0	5.000,00	367,37
855	85502	456	0	5.000,00	4.520,58
Razem:				13.313,00	5.450,78

Odnosnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt na stronie 70 sprawozdania złożył następujące wyjaśnienia:

- „w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – kwota 550,00 zł – wypłacono odszkodowania za działki – osoby fizyczne,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 – kwota 367,37 zł – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu świadczenia wychowawczego, odsetki wnoszone są przez pobierających świadczenia,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 – kwota 4.520,58 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 załączniku nr 2 „Realizacja wydatków budżetu Gminy Świąciechowa w 2018 roku”:
 - w dz. 801 rozdz. 80149 wykazano plan i wykonanie wydatków dla § 4210 zamiast dla § 4240 jak wynika ze sprawozdania Rb-28S,
 - w dz. 801 rozdz. 80150 wykazano plan i wykonanie wydatków dla § 4300 zamiast § 4440 jak wynika ze sprawozdania Rb-28S,
- w załączniku nr 5 „Dotacje udzielone w 2018 roku z budżetu Gminy Świąciechowa” wynika, że Gmina udzieliła m.in. dotacji w formie pomocy finansowej (dz. 600 rozdz. 60014 § 6300) dla Powiatu Leszczyńskiego („droga Krzycko Małe”) w kwocie 1.165.500,00 zł, przy czym do dnia wydania niniejszej opinii nie wpłynęła do tutejszej Izby uchwała o zmianie wysokości

- dotacji. W posiadaniu Izby, w omawianym zakresie, jest uchwała Nr XXXVIII/296/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Leszczyńskiemu na modernizację nawierzchni drogi w Krzycku Małym, z której wynika, że kwota dotacji celowej na pomoc finansową wynosi 800.000,00 zł,
- str. 60 – w części opisowej odnośnie struktury dochodów obcych w 2018 roku podano, że:
 - plan dochodów obcych bieżących wynosi 16.912.854,97 zł zamiast 16.855.245,29 zł,
 - plan dochodów obcych majątkowych wynosi 4.449.546,24 zł zamiast 4.507.156,01 zł,
 - str. 66 – wskaźnik wykonania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia” podano w wysokości 83,82 %, podczas gdy z wyliczeń rachunkowych wynika 74,99 %,
 - str. 66 – podano, że w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” poniesiono wydatki na stypendia sprotowe w kwocie 4.200,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dz. 854 rozdz. 85401 – „Świetlice szkolne” w § 3240 – „Stypendia dla uczniów” poniesiono wydatek w kwocie 31.404,00 zł,
 - str. 69 i 70 – w części opisowej odnośnie działu 926 „Kultura fizyczna” podano, iż „W ramach prac remontowych boisk wykonano między innymi”, przy czym suma kwot z wymienionych prac wynosi 131.190,00 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż na prace remontowe w dziale 926 w § 4270 wydatkowano mniej tzn. 124.734,06 zł,
 - str. 79 – 88 – w 11 przypadkach wskazano błędne podziały klasyfikacji budżetowej, w których były planowane i realizowane niżej wymienione zadania inwestycyjne (tzn. niezgodnie z: uchwałą budżetową po zmianach Nr III/21/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r., załącznik Nr 3 „Wydatki majątkowe w roku 2018” oraz załącznikiem Nr 4 „Realizacja wydatków majątkowych w roku 2018” do sprawozdania z realizacji budżetu Gminy Święciechowa w 2018 roku):
 - „Budowa wraz z przebudową obiektów i zagospodarowaniem plaży w Gołanicach – poprawa bazy turystycznej” podano dz. 630 rozdz. 63003 § 6050 zamiast §§ 6057 i 6059,
 - „Wymiana instalacji elektrycznej i malowanie Szkoły Podstawowej w Święciechowie” podano dz. 801 rozdz. 80104 § 6050 zamiast rozdz. 80101,
 - „Realizacja Planu Gospodarki Niskoemisyjnej – Termomodernizacja wraz ze zmianą kolorystyki elewacji budynku Zespołu Szkół w Święciechowie – poprawa nauczania w szkole” podano dz. 801 rozdz. 80104 § 6050 zamiast dz. 801 rozdz. 80104 §§ 6057 i 6059,
 - „Budowa sali gimnastycznej w Długim Starem – upowszechnianie kultury fizycznej w środowisku wiejskim” podano dz. 801 rozdz. 80104 § 6050 zamiast rozdz. 80101,
 - „Budowa przedszkola w Święciechowie – poprawa warunków dzieci uczęszczających do Przedszkola” podano dz. 801 rozdz. 80104 § 6050 zamiast §§ 6057 i 6059,
 - „Aranżacja wnętrza, zakup i montaż wyposażenia Przedszkola w Święciechowie” podano dz. 900 rozdz. 90004 § 6050 zamiast dz. 801 rozdz. 80104,

- „Realizacja Planu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa oświetlenia – poprawa efektywności i jakości oświetlenia” podano dz. 900 rozdz. 90004 § 6050 zamiast rozdz. 90015,
 - „Projekt oświetlenia drogowego ulic Sosnowej, Jodłowej, Świerkowej i Przylesie w Przybyszewie” podano dz. 900 rozdz. 90004 § 6050 zamiast rozdz. 90015,
 - „Przeniesienie sali wiejskiej i utworzenie Stodoły Marzeń w Trzebinach” podano dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 zamiast dz. 921 rozdz. 92109,
 - „Wykonanie monitoringu na Orliku w Święciechowie” podano dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 zamiast dz. 926 rozdz. 92601,
 - „Wykonanie kostki brukowej na boisku sportowym przy ul. Strzeleckiej w Święciechowie” podano dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 zamiast dz. 926 rozdz. 92601,
- trzy niżej wymienione zadania inwestycyjne były realizowane w 2018 roku, przy czym zadania te zostały także ujęte w budżecie roku 2019 jako zadania jednoroczne. Ponadto zadań tych nie ujęto w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Święciechowa na lata 2019 – 2025. Są to:
- „Budowa wraz z przebudową obiektów i zagospodarowania plaży w Gołanicach – porządkowanie terenu” – w opisie podano, że zadanie będzie realizowane w 2019 r.,
 - „Budowa boiska przy Szkole Podstawowej w m. Długie Stare” (w 2018 roku było to podzadanie w ramach przedsięwzięcia „Poprawa szkolnej bazy oświatowej – poprawa warunków nauczania”) – w opisie podano, że zadanie będzie realizowane w 2019 r.,
 - „Przeniesienie sali wiejskiej i utworzenie Stodoły Marzeń w Trzebinach”.

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. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z wymogami określonymi w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednakże w odniesieniu do następujących 9 przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się w latach wcześniejszych nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2018 rokiem oraz zakresu realizacji (zaawansowania):

- „Budowa sali gimnastycznej w Długim Starem – upowszechnianie kultury fizycznej w środowisku wiejskim” – okres realizacji 2009 – 2021,
- „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – modernizacja oświetlenia ulic – modernizacja punktów świetlnych” – okres realizacji 2015 – 2023,

- „Poprawa szkolnej bazy oświatowej – poprawa warunków nauczania” – okres realizacji 2013 – 2019,
- „Realizacja Programu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa dróg gminnych i chodników – poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego” – okres realizacji 2013 – 2020,
- „Realizacja Programu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa oświetlenia – poprawa efektywności i jakości oświetlenia” – okres realizacji 2013 – 2019,
- „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej – zapewnienie wszystkim gospodarstwom domowym możliwości dostępu do sieci kanalizacyjnej – ochrona środowiska” – okres realizacji 2013 – 2019,
- „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – udzielenie dotacji na przygotowanie ciepłej wody użytkowej – Przygotowanie ciepłej wody użytkowej za pomocą alternatywnych sposobów pozyskania energii pierwotnej” – okres realizacji 2016 – 2020,
- „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – udzielenie dotacji na ograniczenie emisji zanieczyszczeń – ograniczenie emisji zanieczyszczeń powstających ze spalania paliw na potrzeby c.o.” – okres realizacji 2016 – 2020,
- „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej – udzielenie dotacji na produkcję energii elektrycznej – Produkcja energii elektrycznej na połączeniach budynków użyteczności publicznej” – okres realizacji 2016 – 2020.

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 „IV. Dochody uzyskane w 2018 r. i w roku poprzedzającym” w kolumnie „Plan dochodów na rok 2018”, kwotę ogółem wykazano w wysokości 1.236.264,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 1.263.261,00 zł.

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