

Uchwała Nr SO-0954/23/20/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 16 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii  
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2018 rok  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,  
Członkowie: Karol Chyra,  
Aldona Pruska,

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 Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w pkt II.6 i III.

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Suchy Las za 2018 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone przez Wójta Gminy Suchy Las tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2019 r., tj. po terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Poinformował o pozyskanych dotacjach, w tym w ramach realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji zamieszczono opisy dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Wójt omówił realizację dochodów w szczególności przedstawił strukturę wpłat podatkowych, udział zaległości w należnościach podatkowych oraz przedstawił działania zmierzające do windykacji zaległości.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
  - wykonanie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2018,
  - wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie Suchy Las,
  - informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za 2018 rok.
3. Przedstawiono plan i wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
  4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
  5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i w art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
  6. Sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie zawiera zmian 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 (wymóg określony w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).  
Powyższe było już przedmiotem uwagi w opinii Składu Orzekającego o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2017 rok.
  7. Wyjaśniono w przedłożonej informacji znacznie odbiegający od zaplanowanego poziom wykonania dochodów majątkowych (wykonanie na poziomie 25,48% planu) i wydatków majątkowych (wykonanie na poziomie 43,96% planu).
  8. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował, że zobowiązania przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie udzielonych upoważnień, wskazując jednocześnie jakie były to upoważnienia.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Suchy Las za 2018 r. zamknął się deficytem w wysokości 2.312.338,81 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 145.850.042,45 zł, co stanowi 85,54% planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 138.641.634,43 zł, tj. 97,48% planu,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 7.208.408,02 zł, tj. 25,48% planu,
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 148.162.381,26 zł, co stanowi 72,50% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w wysokości 110.130.886,88 zł, tj. 93,44% planu,
    - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 38.031.494,38 zł, tj. 43,96% planu.
 Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.  
W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku stanowią kwotę 540.985,57 zł – wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z uchwałą Nr III/27/18 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 ustalono wykaz tychże wydatków w kwocie 1.038.271,98 zł (wydatki bieżące i majątkowe). Uchwałą Nr 1/22/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Poznaniu z dnia 9 stycznia 2019 r. stwierdziło nieważność uchwały w części dotyczącej wydatków w łącznej kwocie 497.364,41 zł. Stąd kwota wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 winna wynosić 540.907,57 zł.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 39.273.610,42 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 27.115.268,74 zł (100% planu). Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.158.341,68 zł.

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 5.411.920,68 zł (100% planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 73.355.322,90 zł, co stanowi 50,30% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 6.838.205,10 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują.

### III.

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018 – przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedstawienia danych dotyczących udziałów w spółkach jakie Gmina posiada, co wynika z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych. Gmina Suchy Las posiada udziały w 5 spółkach (informacja z BIP): Zakład Komunikacji Publicznej Suchy Las sp. z o.o., Zakład Gospodarki Komunalnej Suchy Las sp. z o.o., GCI sp. z o.o., LARG sp. z o.o., Aquanet S.A.

Powyższe było już przedmiotem uwagi w opinii Składu Orzekającego o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2017 rok.

### IV.

Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zrealizowane dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu są następujące:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	400.000,00	449.580,21	85153	2.000,00	1.500,00
			85154	428.502,00	364.098,82
Razem:			Razem:	430.502,00	365.598,82

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.
2. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
750	75023	458	0	2.200,00	2.138,00

Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wskazanych odsetek.

3. Błędnie zaliczono do wynagrodzeń § 4130 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”. Do wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zalicza się wydatki poniesione w następujących paragrafach: 401, 402, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 417, 418, 478.
4. W sprawozdaniu występują błędy, uchybienia, rozbieżności, np.:
  - 1) Na str. 19 sprawozdania przedstawiono analizę dochodów podatkowych Gminy Suchy Las. Dla podatku od nieruchomości i podatku rolnego (osoby fizyczne) kwotę należności na dzień 31 grudnia 2018 r. podano odpowiednio w kwocie 6.915.964,00 zł oraz 238.722,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają kwoty, odpowiednio 6.929.231,77 zł oraz 238.763,31 zł;
  - 2) Na str. 29 sprawozdania przedstawiono analizę należności w dochodach niepodatkowych. Kwotę należności i dochody wykonane podano w rozdz. 75814 § 0970 w kwocie 1.316,89 zł oraz w rozdz. 85412 § 0970 w kwocie 4.650,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika w rozdz. 75814 kwota 113.969,73 zł a w rozdz. 85412 kwota 45.470,00 zł;
  - 3) Na str. 36 sprawozdania wskazano plan wydatków, w tym:
    - w dz. 600 podano plan w kwocie 52.761.652,00 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 52.785.652,00 zł;
    - w dz. 754 podano plan w kwocie 4.155,226,18 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 4.131.226,18 zł;
  - 4) Na str. 37 sprawozdania wskazano wykonanie wydatków:
    - w dz. 600 podano wykonanie w kwocie 29.311.148,37 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 29.550.833,94 zł;
    - w dz. 801 podano wykonanie w kwocie 40.666.439,49 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 40.822.639,94 zł;
    - w dz. 921 podano wykonanie w kwocie 5.428.548,03 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 5.520.548,03 zł;
    - w dz. 926 podano wykonanie w kwocie 7.490.911,95 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 7.544.011,95 zł;
  - 5) W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za rok 2018 w części opisowej i tabeli błędnie podano kwoty planu dochodów ogółem

oraz dochodów bieżących i majątkowych oraz kwoty wydatków ogółem i wydatków bieżących i majątkowych. Błędnie podano również kwotę wykonanych dochodów ogółem i dochodów bieżących. W związku z powyższym kwota deficytu również jest inna niż wynika to ze sprawozdań budżetowych;

- 6) W załączniku Nr 2 do sprawozdania pn.: „Wykonanie wydatków bieżących Gminy Suchy Las w roku 2018”, na str. 24, podano wartość wynagrodzeń:
- w dz. 921 w kwocie 83.146,29 zł (wykonanie); natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 103.146,29 zł;
  - w rozdz. 92195 w kwocie 25.515,72 zł (wykonanie); natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 45.515,72 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michał Suchanek".

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.