

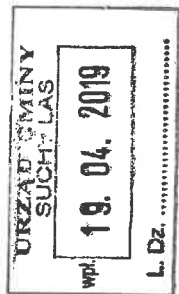
RG - 29/19

RR

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU

WA - 0954/181/2019

Poznań, dnia 16 kwietnia 2019 r.



Urząd Gminy Suchy Las
Szkoła 13, 62-002 Suchy Las
5121.2019.06
Upłynęło dn. 19-04-2019
Przyjęto przez:
Grażyna Podedborna



Przewodniczący
Rady Gminy Suchy Las

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania
budżetu Gminy Suchy Las za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki
i objaśnieniami.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Prądkowiak
Joanna Prądkowiak

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

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 poziomu 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. 18² 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. 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”.
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.