

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0954/29/20/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2019 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. (ze zm.), 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez zastępcę Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I.5 i I.6 oraz w pkt III.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Suchy Las za 2019 r. przedłożone przez zastępcę Wójta Gminy Suchy Las tut. Izbie (z upoważnienia Wójta Gminy Suchy Las) w dniu 2 kwietnia 2020 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożona tut. Izbie w dniu 7 kwietnia 2020 r. - data przekazana skanu dokumentu oraz data wysłania oryginał; oryginał dokumentu wpłynął do tut. Izby w dniu 14 kwietnia 2020 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 szczególowości określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
 - wykonanie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2019,
 - informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za 2019 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 2019 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
5. 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 i 2018 rok.
6. W sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą planu oraz wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jednakże bez wyszczególnienia kosztów (wraz z objaśnieniami), o których mowa w ust. 2-2c art. 6r. ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.), co narusza wymogi określone w art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.
7. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował, że zobowiązania przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie udzielonych upoważnień, wskazując jednocześnie jakie były to upoważnienia.
8. 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.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Suchy Las za 2019 r. zamknął się deficytem w wysokości -40.862.004,02 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 162.791.548,60 zł, co stanowi 88,42% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 159.026.420,92 zł, tj. 97,13% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.765.127,68 zł, tj. 18,46% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 203.653.552,62 zł, co stanowi 93,86% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 129.923.582,19 zł, tj. 94,60% planu,

– wydatki majątkowe wykonano w wysokości 73.729.970,43 zł, tj. 92,58% 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 10.288.522,83 zł – wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z uchwałą Nr XIV/180/19 Rady Gminy Suchy Las z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 ustalono wykaz tychże wydatków w kwocie 10.352.052,92 zł (wydatki bieżące i majątkowe). Uchwałą Nr 2/72/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 22 stycznia 2020 r. stwierdziło nieważność uchwały w części dotyczącej wydatków w łącznej kwocie 52.617,70 zł. Stąd kwota wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 winna wynosić 10.299.435,22 zł.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 54.831.137,91 zł, w tym: z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 23.264.359,66 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 17.421,31 zł. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 31.549.350,94 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 5.481.395,27 zł, które dotyczyły spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych (5.463.967,96 zł) oraz pożyczki udzielonej (17.427,31 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

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 2019 r. wynoszą 91.725.885,42 zł, co stanowi 56,35% 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 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 7.287.984,96 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 2019 – przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 i 2018 rok.

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Na str. 17 sprawozdania wskazano: „W rozdz. 75802 § 2920 – bez planu – wpływ w kwocie 1 975 034 zł (...)”, a winno być „(...) § 2750 (...) w kwocie 1.678.868,00 zł (...)”;
- 2) Na str. 19 sprawozdania napisano: „Nie wykonano planu w rozdz. 85213 § 2010 – dotacja na zadania zlecone – składki na ubezpieczenia zdrowotne ponieważ została zmieniona klasyfikacja dla tych dochodów na 85513 a kwoty planu nie przeniesiono”, podczas gdy w budżecie roku 2019 w rozdz. 85213 nie planowano dochodów w § 2010;
- 3) Na str. 20 sprawozdania napisano „(...) bez planu wykonano dochód w poz. 85513 § 2010 – dotacja na zadania zlecone – składki na ubezpieczenia zdrowotne – ponieważ została zmieniona klasyfikacja dla tych dochodów na z 85213 na 85513 a kwoty planu nie przeniesiono”, podczas gdy w budżecie roku 2019 w rozdz. 85513 planowano dochód w § 2010 w wysokości 57.472,00 zł;
- 4) W załączniku nr 2 do sprawozdania wykazano wykonanie w dz. 700 w kwocie 1.744.858,57 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika kwota 1.768.228,57 zł;
- 5) Na str. 39-42 sprawozdania zamieszczono tabelę pn. „Wydatki dofinansowane środkami z UE”, gdzie dla niżej wyszczególnionych przedsięwzięć wykazano wykonanie wydatków w wysokości innej niż w załączniku nr 3 do sprawozdania (wykonanie wydatków majątkowych) – rozbieżności prezentuje tabela poniżej:

Nazwa przedsięwzięcia	Załącznik nr 3 do sprawozdania		Wydatki dofinansowane środkami z UE (str. 39-42 sprawozdania)	
	§	Kol. „Wykonanie” [zł]	Pochodzenie środków finansowych [zł]	Kol. „Wykonanie 2019” [zł]
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Łagiewnickiej w m. Złotniki (nazwa wg WPF: „Budowa ścieżki rowerowej na ul. Łagiewnickiej - budowa ścieżek rowerowych”)	6057	398.884,52	środki UE	198.469,44
	6059	70.391,39	środki krajowe	35.024,02
	6050	2.460,00	środki krajowe "0" niekwalifikowane	2.460,00
Przebudowa budynku dworca kolejowego w Gołęczewie	6057	342.518,01	środki UE	342.518,01
	6059	317.657,32	środki krajowe	258.332,47
	6050	58.520,88	środki krajowe "0" niekwalifikowane	30.431,15
Rewitalizacja budynku dworca w Złotnikach, gm. Suchy Las	6057	83.107,34	środki UE	83.107,34
	6059	14.665,96	środki krajowe	14.665,96
	6050	1.000.000,00	środki krajowe "0" niekwalifikowane	397.643,57
Rewitalizacja stacji kolejowych na trasie 354 Poznań-Pila wraz z węzłami przesiadkowymi w m. Gołęczewo, Chłudowo (wg WPF: „(...) Złotniki, Gołęczewo, Chłudowo’)	6057	5.895.118,18	środki UE	2.282.268,53
	6059	873.385,54	środki krajowe	796.069,79
	6050	3 954.975,00	środki krajowe "0" niekwalifikowane	2.488.808,44

- 6) Wystąpiły rozbieżności w zakresie wykonania wydatków w roku 2019 dla niżej wyszczególnionych przedsięwzięć, pomiędzy wymienionymi w tabeli elementami sprawozdania.

Nazwa przedsięwzięcia	Załącznik nr 3 do sprawozdania - kol. „Wykonanie” [zł]	Załącznik nr 5 do informacji o kształtowaniu się WPF - kol. „Wykonanie” [zł]	Wydatki dofinansowane środkami z UE (str. 39-42 sprawozdania) [zł]
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Łagiewnickiej w m. Złotniki (wg WPF: „Budowa ścieżki rowerowej na ul. Łagiewnickiej - budowa ścieżek rowerowych”)	471.735,91	235.953,46	235.953,46
Przebudowa budynku dworca kolejowego w Gołęczewie	718.696,21	631.281,63	631.281,63
Rewitalizacja budynku dworca w Złotnikach, gm. Suchy Las	1.097.773,30	495.416,87	495.416,87
Rewitalizacja stacji kolejowych na trasie 354 Poznań-Pila wraz z węzłami przesiadkowymi w m. Gołęczewo, Chludowo (wg WPF: „(...) Złotniki, Gołęczewo, Chludowo”)	10.723.478,72	5.567.146,76	5.567.146,76
udowa dróg w rejonie ul. Diamentowej w Suchym Lesie - główne ciągi komunikacyjne	198.497,50	184.967,50	-
Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z drogami w Gołęczewie i Zielątkowie oraz wymiana sieci wodociągowej w Gołęczewie z azbestowej, budowa skrzyżowania w Gołęczewie ul. Dworcowa, Tysiąclecia i Lipowej	21.120.801,68	19.949.850,99	-
Budowa pełnego uzbrojenia we wsi Złotkowo - ul Lipowa, Złota, Gogulcowa, Srebrna, Platynowa, Irydowa, Miedziana, Rzepakowa, Słonecznikowa, Sobocka oraz uzbrajanie terenów aktywności gospodarczej	405.117,00	61.997,78	-
Budowa ulic w Złotnikach III - Kochanowskiego, Reja, Słowackiego, Pawłowicka (wg WPF jeszcze „Dworcowa”)	10.587.454,05	9.171.041,05	-
Suchy Las - budowa oświetlenia na Osiedlu Na Wzgórzu - ul. Forteczna, Stroma, Widokowa, Tarasowa, Na Stoku	249.446,50	122.865,90	-
Suchy Las - budowa ścieżki rowerowej w ciągu ul. Borówkowej do ul. Wałeckiej	225 965,58	182 730,02	-
Chludowo - przebudowa i modernizacja ul. Gołęczewskiej	750.000,00	0,00	-
Suchy Las przebudowa pasa drogowego ul. Szkółkarskiej - przebudowa linii energetycznej oraz budowa ścieżki rowerowej	22.815,40	6.800,00	-

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

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.