

Uchwała Nr SO-0953/52/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2020 r.
Gminy Suchy Las

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r., w osobach:

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

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), o przedłożonej przez Wójta Gminy Suchy Las informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną
z uwagą zawartą pkt IV.1.

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonych w dniu 18 września 2020 r. przez Wójta Gminy Suchy Las:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2020 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych zawierają dane wymagane uchwałą wymaganą uchwałą Nr L/470/10 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze Gminnego Ośrodka Kultury w Suchym Lesie, za wyjątkiem danych lub formy ich prezentacji wskazanych pkt IV.1 niniejszej opinii.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 r.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:
- a) dochody ogółem wykonano w kwocie 86.473.761,46 zł, co stanowi 45,06% planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 83.284.999,95 zł, tj. 48,28% planu oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 3.188.761,51 zł, tj. 16,44% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 79.723.357,61 zł, co stanowi 37,87% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 69.122.841,18 zł, tj. 44,55% planu oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 10.600.516,43 zł, tj. 19,16% planu.
- Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 14.162.158,77 zł.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 6.750.403,85 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 18.597.945,57 zł.
4. Gmina zaplanowała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 20.033.647,17 zł, które w I półroczu nie zostały zrealizowane. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.487.738,62 zł, które w budżecie na 2020 rok zostały zaangażowane w kwocie 8.424.109,24 zł.
- Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w latach ubiegłych w wysokości 7.044.503,48 zł, co stanowi 71,66% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika, że Gmina:
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 86.105.467,01 zł, co stanowi 44,87% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań niewymagalnych.
8. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 4.201.299,35 zł.
9. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
801	80150	4040	5.113,00	674,09	13,18
855	85502	4040	3.500,00	2.244,00	64,11
855	85501	4040	9.500,00	6.880,90	72,43

Nie wyjaśniono w informacji przyczyn przekazania ww. środków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 cyt. ustawy wynika, iż w terminie do

- 31 maja danego roku bez żadnych wyjątków pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.
10. Przedstawiono analizę wykonania dochodów podatkowych oraz działania zmierzające do windykacji zaległości oraz udzielone ulgi.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Las Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
 2. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2020 r. Dane dotyczą m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 3. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2020 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r., za wyjątkiem – patrz pkt IV.3.
- III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Skład Orzekający za pierwsze półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Wykazano dane dotyczące należności i zobowiązań niewymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r.
W informacji nie wskazano stanu należności wymagalnych. Na podstawie sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec pierwszego półrocza 2020 r. dla jednostki stwierdzono, że wystąpiły należności wymagalne, które wyniosły 3.579,30 zł.
Zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 cyt. ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględnia w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 r. i w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności:
1. W uchwale Nr L/470/10 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze Gminnego Ośrodka Kultury w Suchym Lesie postanowiono w:
 - 1) § 1 ust. 2 pkt 4 przedmiotowej uchwały, że w części tabelarycznej wykazuje się plan, wykonanie oraz stosunek procentowy wykonania do planu wg stanu na dzień 30 czerwca danego roku dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, podczas gdy informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2020 r. nie zawiera danych o wydatkach związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
 - 2) § 1 ust. 2 pkt 5 przedmiotowej uchwały, że w części tabelarycznej wykazuje się plan,

wykonanie oraz stosunek procentowy wykonania do planu wg stanu na dzień 30 czerwca danego roku dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych (lit. a) i dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, podczas gdy informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2020 r. zawiera zestawienie wszystkich dotacji bez ww. podziału (lit a i b);

- 3) § 1 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej uchwały, że w części tabelarycznej wykazuje się plan, wykonanie oraz stosunek procentowy wykonania do planu wg stanu na dzień 30 czerwca danego roku wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - wykonanie tychże wydatków jest zawarte w załączniku nr 5 pn. „Wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2020 r.” oraz w załączniku nr 2 pn. „Wykonanie wydatków bieżących Gminy Suchy Las za I półrocze 2020 r.”.
2. W „Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Suchy Las za I półrocze 2020 r.” w opisie dotyczącym wydatków związanych z poborem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str.44) występuje niezgodność pomiędzy opisem tych wydatków a załącznikiem nr 3, a mianowicie w części opisowej wskazano - koszty pozostałe (wysyłka poczty, delegacje, szkolenia) - plan 51.000,00 zł, wykonanie 5.525,00 zł, natomiast z załącznika nr 3 w tabeli II „Wydatki” wskazano plan dla § 4410 i § 4700 wynosi 3.500,00 zł a wykonanie dla tych paragrafów wynosi 0,00 zł.
3. W załączniku nr 2 do „Informacji półrocznej o kształtowaniu się Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las w latach 2020-2031” - „Plan po zmianach na 30.06.2020 dla zadania” - dla:
 - 1) Lp. 1.1.2.4 pn. „Rewitalizacja stacji kolejowych na trasie 354 Poznań-Piła wraz z węzłami przesiadkowymi w m. Gołęczewo, Chludowo” - wykazano wartość 4.788.486,94 zł, natomiast z załącznika nr 5 „Wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2020 r.” wynika kwota 4.788.551,94 zł;
 - 2) Lp. 1.3.2.26 wskazano nazwę: „Budowa ulicy wraz z odwodnieniem w jelonku dz. 219/7” - Poprawa infrastruktury na terenie Gminy Suchy Las”, podczas gdy w załączniku nr 5 zadanie otrzymało nazwę: „Jelonek - budowa drogi wraz z odwodnieniem na dz. 219/7”;
 - 3) Lp. 1.3.2.25 pn. „Wydatki na wykupy i odszkodowania za grunty nabywane na cele publiczne - Realizacja inwestycji infrastrukturalnych w Gminie Suchy Las” wskazano plan w kwocie 3.500.000,00 zł, natomiast w załączniku nr 5 plan dla tego zadania stanowi kwotę 3.332.730,76,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ 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.