

Uchwała Nr SO-20/0954/211/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
 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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Suchy Las za 2020 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. przez zastępcę Wójta Gminy Suchy Las, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Suchy Las).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2020 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 opisowej przedstawiono także zadania realizowane z Funduszu Dróg Samorządowych oraz wykonanie dochodów i wydatków majątkowych ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19), ze wskazaniem wartości dofinansowania.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
 - wykonanie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2020,
 - informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za 2020 rok.
4. 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.
5. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i w art. 269 ustawy o finansach publicznych.
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. W sprawozdaniu wyjaśniono wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 58,64% planu.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Suchy Las za 2020 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 19.978.947,36 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 15.265.934,23 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 196.553.429,23 zł, co stanowi 99,58% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 173.414.199,94 zł, tj. 102,82% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 23.139.229,29 zł, tj. 80,53% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 176.574.481,87 zł, co stanowi 83,03% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 142.855.735,44 zł, tj. 92,08% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 33.718.746,43 zł, tj. 58,64% 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 80.000,00 zł – wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z uchwałą Nr XXVIII/312/20 Rady Gminy Suchy Las z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 ustalono wykaz tychże wydatków w kwocie 80.000,00 zł (wydatki majątkowe).
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 28.487.738,62 zł, w tym: z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 20.000.000,00 zł (100% planu). 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 (166,57% planu).

Rozchody zrealizowano w kwocie 9.785.010,84 zł, które dotyczyły spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 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 2020 r. wynoszą 102.093.538,00 zł, co stanowi 51,94% 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 2020 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 5.986.675,05 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują.
5. W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.355.328,47 zł.
6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 3.749.572,55 zł (plan: 3.545.982,00 zł) i 5.621.705,51 zł (plan: 5.915.919,66 zł). Wydatki są wyższe od wykonanych dochodów o kwotę 1.872.132,96 zł.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020.

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że (ujawnione uchybienia, rozbieżności w zgromadzonych dokumentach - uchwała budżetowa, sprawozdania Rb a sprawozdanie opisowe):

1. Na str. 5 sprawozdania, w dziale 600 wykazano wykonanie dochodów niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za IV kw. 2020 r.:
 - § 2950 ujęto w rozdz. 60004 zamiast w rozdz. 60014,
 - w § 6350 w kwocie 1.898.842,88 zł zamiast w kwocie 1.369.867,62 zł;
2. Na str. 11 sprawozdania, w rozdziale 75802 wykazano dochody w § 2920, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za IV kw. 2020 r. dochody zostały sklasyfikowane w § 2750;
3. Na str. 14 sprawozdania wykazano dochody w dziale 853, natomiast z uchwał oraz sprawozdania Rb-27S wynika, iż Gmina nie planowała oraz nie wykonała dochodów w tej klasyfikacji;
4. Na str. 16-17, w tabeli pn. „Analiza zaległości w dochodach niepodatkowych” i tabeli pn. „756.75618.0490 – podział zaległości na poszczególne opłaty”, w kolumnie „Zaległości 31.12.2020” wykazano kwoty z kolumny „Saldo końcowe - należności ogółem sprawozdania Rb-27S za IV kw. 2020 r.;
5. W załączniku nr 3 do sprawozdania pn. „Wykonanie zadań inwestycyjnych w roku 2020”, w dz. 801, rozdz. 80101 § 6060 nie uwzględniono zadań:
 - „Szkoła Podstawowa nr 1 w Suchym Lesie - zakup urządzenia wielofunkcyjnego” (plan 11.378,00 zł),

- „zakup sztandaru w Szkole Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Suchym Lesie” (plan 9.000,00 zł),
co miało wpływ na kwoty podsumowania wydatków planowanych i wykonanych w powyższym paragrafie, rozdziale, dziale oraz sumę wszystkich wydatków inwestycyjnych.
- 6. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za rok 2020 kwoty wykonania dochodów (bieżących) oraz wyniku budżetu obrazują stan sprzed korektą sprawozdań Rb-27S i Rb-NDS, przesłanych tut. Izbie.
- 7. W informacji o stanie mienia komunalnego:
 - 1) Na str. 14, w tabeli pn. „Wydatki poniesione przez Gminę Suchy Las zgodnie z klasyfikacją budżetową za okres od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla podziałki klasyfikacyjnej „700.70005.4300” wykazano wydatki w kwocie 757.880,89 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w powyższej klasyfikacji wykonano wydatki w kwocie 740.610,89 zł;
 - 2) Na str. 16 w tabeli pn. „Budynki, lokale niemieszkalne i inne” w poniższych pozycjach podano informacje rozbieżne z wykazem mienia za 2019 r.:
 - Przystanki: jest „53”; było „95”,
 - Wiaty przystankowe: jest „7”; było „68”,
 - Wiaty rowerowa: jest „1”, było „3”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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.