

Uchwała Nr SO-20/0954/233/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone przez Wójta Gminy Suchy Las tut. Izbie 2 kwietnia 2024 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Suchy Las na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2035 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zawiera część opisową oraz tabelaryczną.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach budżetu (z podziałem na dochody bieżące, majątkowe - wg działów klasyfikacji budżetowej) oraz wydatkach budżetu (z podziałem na wydatki bieżące, majątkowe - wg działów klasyfikacji budżetowej). Objasnienia zawierają również informację o przychodach i rozchodach budżetu oraz o zadłużeniu Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. Ponadto omówiono stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień. W odniesieniu do wydatków budżetu Wójt przedstawił szczegółowo realizację wydatków majątkowych.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - plan i wykonanie dochodów, w tym dochodów bieżących i majątkowych (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z procentowym wykonaniem),
 - plan i wykonanie dochodów własnych,
 - plan i wykonanie wydatków, w tym bieżących i majątkowych (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z procentowym wykonaniem),
 - wykonanie dotacji na zadania zlecone i wydatków nimi finansowanych,
 - wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - wykonanie dochodów związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych (nie wykazano wszystkich dochodów w rozdz. 90002),

- wykonanie planu dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - zestawienie zmian w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2023 r. w stosunku do końca 2022 r.,
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
 - środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane.
3. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego.
 4. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
 5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Suchy Las za 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 18.751.884,87 zł, przy planowanym w wysokości 40.937.710,65 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 192.181.315,51 zł, co stanowi 97,78% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 182.335.643,09 zł, tj. 100,29% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 9.845.672,42 zł, tj. 66,81% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 210.933.200,38 zł, co stanowi 88,83% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 162.476.045,73 zł, tj. 93,45% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 48.457.154,65 zł, tj. 76,21% 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.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała:
 - przychody z tytułu pożyczek w kwocie 1.617.713,26 zł (100,00% planu) oraz dysponowała:
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 45.300.272,47 zł, które w budżecie zaangażowano w kwocie 43.749.495,47 zł,
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.630.617,92 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie (w tym dysponowała: wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 48.786,81 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie).

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji zrealizowano w kwocie 8.060.116,00 zł (100,00% planu).
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na 31 grudnia 2023 r. wyniosły 76.372.958,56 zł, co stanowi 39,74% wykonanych dochodów.
7. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazano należności wymagalne na 31 grudnia 2023 r. w kwocie 3.340.677,66 zł.

8. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r. wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 4.405.892,73 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 3.300.713,75 zł.
9. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 10.001.047,53 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.
10. W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków o kwotę 6.666.466,28 zł. Zobowiązania te wynikają przede wszystkim z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania (5+6) [zł]	Przekroczenie (8-4) [zł]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60016	4300	1.080.000,00	896.013,88	293.868,07	0,00	1.189.881,95	109.881,95
700	70005	6060	2.700.000,00	2.116.054,55	860.385,00	0,00	2.976.439,55	276.439,55
750	75023	6050	284.320,00	515.676,00	0,00	0,00	515.676,00	231.356,00
750	75085	4400	100.000,00	95.318,28	8.848,72	0,00	104.167,00	4.167,00
754	75412	3030	94.000,00	93.330,00	30.975,00	0,00	124.305,00	30.305,00
754	75412	6050	320.000,00	333.493,36	0,00	0,00	333.493,36	13.493,36
754	75416	4210	54.850,00	54.831,40	3.745,09	0,00	58.576,49	3.726,49
757	75702	8110	6.350.000,00	6.280.997,08	2.416.736,79	0,00	8.697.733,87	2.347.733,87
801	80101	4260	1.073.921,00	990.020,49	129.618,79	0,00	1.119.639,28	45.718,28
801	80113	3030	75.000,00	70.874,63	4.979,50	0,00	75.854,13	854,13
801	80149	3020	4.431,00	4.426,06	110,48	0,00	4.536,54	105,54
801	80195	4430	90.866,16	90.866,16	136.299,24	0,00	227.165,40	136.299,24
852	85202	4330	870.000,00	869.879,58	4.579,03	0,00	874.458,61	4.458,61
852	85295	4220	28.000,00	21.938,98	11.849,16	0,00	33.788,14	5.788,14
855	85502	3110	3.387.313,71	3.387.313,71	32.498,44	0,00	3.419.812,15	32.498,44
855	85508	4430	120.000,00	120.000,00	2.553,47	0,00	122.553,47	2.553,47
855	85513	4130	119.000,00	112.317,84	10.850,44	0,00	123.168,28	4.168,28
900	90003	4300	1.058.500,00	1.056.442,86	34.359,60	0,00	1.090.802,46	32.302,46
900	90015	6150	251.226,35	251.226,35	502.452,71	0,00	753.679,06	502.452,71
Kwota przekroczenia: 3.784.302,52								

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował, że zobowiązania przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie udzielonych upoważnień, wskazując jednocześnie jakie były to upoważnienia (str. 150 sprawozdania).

W uchwale budżetowej na 2023 r. określono kwotę (2.000.000,00 zł), do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2041 m.in. upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

W sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2023 r. wyjaśniono odnośnie ww. przekroczeń w § 6050 w:

- dz. 750, rozdz. 75023 – cyt.: „*Dokumentacja budowy Urzędu Gminy Suchy Las- kwota 231 356 zł – mylnie ujęto kwotę 265 680 zł w wykazie wydatków niewygasających*”,
- dz. 754, rozdz. 75412 – cyt.: „*przekroczenie 13 493,36 zł – j.w nie uwzględniono wydatków już poniesionych w roku 2023*”.

W uchwale Nr 2/31/2024 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 stycznia 2024 r. stwierdziła nieważność w uchwale LXV/767/23 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych wydatków zamieszczonych w budżecie gminy Suchy Las na rok 2023 nw. zadań:

- 1) zadania pn. „Dokumentacja budowy Urzędu Gminy w Suchym Lesie” (dział 750, rozdział 75023) – kwota 265.680,00 zł,
 - 2) zadania pn. „Goleczewo-budowa pomieszczenia gospodarczego na tyłach remizy OSP i świetlicy” (dział 754, rozdz. 75412) – kwota 329.803,36 zł.
11. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 7.745.334,53 zł (plan: 7.666.537,61 zł) i 7.903.709,50 zł (plan: 8.884.212,00 zł).

Rada Gminy Suchy Las podjęła w dniu 24 listopada 2022 r. uchwałę Nr LI/594/22 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

12. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 487.093,22 zł (rozdz. 85153, 85154 i 85158 – wg tabeli 4.1. do sprawozdania) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 628.421,11 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 181.702,04 zł (rozdz. 75618 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu roku 2023, w § 905 - „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 1.571.037,97 zł. Środki te wraz z niewykorzystanymi środkami Gmina planuje przeznaczyć w roku 2024 na budowę „Centrum Profilaktyki przez sport”.

W załączniku nr 5 do uchwały Nr LXII/729/23 Rady Gminy Suchy Las z dnia 26 października 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023 pn. „Plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych przeznaczonych na zadania z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Suchy Las w 2023 roku” zaplanowano wydatki w rozdz. 92601 na zadanie pn. „Suchy Las - budowa Centrum Profilaktyki przez sport i rekreację” w wysokości 1.826.037,97 zł. Z przedmiotowego sprawozdania (str. 148) wynika, iż na realizację zadania poniesiono wydatki w 2023 r. w wysokości 90.768,00 zł.

W ww. załączniku do uchwały nie zaplanowano wydatków w rozdz. 85158 – „Izby wytrzeźwień”. Na str. 105 sprawozdania wskazano, że poniesiono wydatek na dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 46.340,00 zł (dotacja dla Powiatu Poznańskiego na dofinansowanie kosztów utrzymania izby wytrzeźwień).

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 1.803.299,90 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.): „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,

w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167).

13. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
801	80101	4440	871.969,64	81.989,05	93,12
801	80104	4440	292.473,75	287.351,36	98,24
801	80107	4440	81.390,67	78.848,29	96,87
801	80148	4440	2.682,98	2.568,24	95,72
801	80150	4440	26.509,90	25.831,98	97,44
852	85219	4440	28.000,00	25.631,43	91,54

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

14. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
700	70005	4600	50.000,00	33.414,29

Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 77 sprawozdania).

15. W zakresie zgodności kwot dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zaprezentowanych w sprawozdaniu z informacją otrzymaną od dysponenta ustalono, że dane te są zgodne, za wyjątkiem planu w rozdz. 01095 § 2010, 85219 § 2030, 85415 § 2030.

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa 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 od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu oraz informacje o innych prawach majątkowych (udziały w spółkach).

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia, omyłki (pisarskie/rachunkowe), rozbieżności:

- 1) W tabeli pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” (str. 226) zawarto informację: „*Stan środków na początek roku wynosił 964 314,00 zł. Po stronie wydatków przeznaczono kwotę 1 625 879,50 zł na zadanie: „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”*”. Z tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków majątkowych w rozdz. 60016 (str. 141 sprawozdania) wynika, iż dla zadania pn. „*Budowa kanalizacji sanitarnej w raz z drogami w Gołęczewie i Zielątkowie oraz wymiana sieci wodociągowej w Gołęczewie z azbestowej, budowa skrzyżowania w Gołęczewie ul. Dworcowa, Tysiąclecia i Lipowej*” plan wynosił 305.000,00 zł a wydatki wykonano w kwocie 206.556,12 zł.

W budżecie na 2023 r. (po zmianach) w załączniku pn. „Plan dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatki nimi finansowane przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska w 2023 roku” po stronie wydatków w rozdz. 60016 zaplanowano zadanie pn. „*Biedrusko - budowa etapowa infrastruktury na os. Jesionowym*” w kwocie 2.457.324,30 zł (str. 142 sprawozdania - plan: 3.870.000,00 zł, wykonanie: 3.767.433,07 zł). Ponadto wykazano stan środków na początek roku w kwocie 1.635.149,66 zł;

- 2) W tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków majątkowych (str. 140-148) nie ujęto zadań zaplanowanych w budżecie, a sklasyfikowanych w rozdz. 80104 § 6050 (plan: 35.000,00 zł, wykonanie: 34.993,50 zł), rozdz. 80104 § 6060 (plan: 25.000,00 zł, wykonanie: 24.984,99 zł) i rozdz. 85219 § 6060 (plan: 65.000,00 zł; wykonanie: 59.999,40 zł).

Ponadto w rozdz. 80101 § 6050 przedstawiono plan w kwocie 1.126.876,67 zł i wykonanie w kwocie 953.912,30 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za IV kw. 2023 r. wynikają kwoty - plan: 1.287.376,67 zł i wykonanie: 1.109.713,48 zł (nie ujęto zadań pn.: „*Szkoła Podstawowa nr 2 - utwardzenie placu na rowery oraz poszerzenie parkingu*” planowane w kwocie 10.500,00 zł i „*Szkoła Podstawowa nr 1 w Suchym Lesie - budowa toalet na II piętrze szkoły przy pomieszczeniach świetlicy*” planowane w kwocie 150.000,00 zł;

- 3) Pomiędzy tabelą przedstawiającą wykonanie wydatków majątkowych (str. 140-148) a tabelą nr 19 pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Suchy Las za 2023 rok” (str. 207-214 sprawozdania) wystąpiły rozbieżności w zakresie następujących zadań:

- pn. „*Dokumentacja budowy Urzędu Gminy w Suchym Lesie*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 515.676,00 zł (ujęto wydatki niewygasające) a w drugiej w wysokości 249.996,00 zł,
- pn. „*Suchy Las - projekt ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Poziomkowej od ul. Szkółkarskiej do ul. Szkolnej*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 66.450,00 zł a w drugiej w wysokości 0,00 zł,
- pn. „*Budowa ulic w Złotnikach II - Okrężna, Graniczna, Prosta, Miła, Działkowa, Żukowa, Cicha*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 1.016.752,40 zł a w drugiej w wysokości 16.752,40 zł,
- pn. „*Suchy Las- budowa kanalizacji sanitarnej w brakującym odcinku ul. Rumiankowej*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 359.634,18 zł a w drugiej w wysokości 0,00 zł,
- pn. „*Suchy Las Wschód- projekt kanalizacji ul. Zielińskiego*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 32.373,60 zł, a w drugiej w wysokości 25.000,00 zł,
- pn. „*Gołeczewo-budowa pomieszczenia gospodarczego na tyłach remizy OSP i świetlicy*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 333.493,36 zł (ujęto wydatki niewygasające) a w drugiej w wysokości 3.690,00 zł,

- pn. „*Goleńczewo-wykonanie pełnobranzowego projektu i kosztorysu remontu budynku starej remizy*” w pierwszej tabeli wskazano kwotę wykonania w wysokości 25.387,20 zł a w drugiej w wysokości 0,00 zł.

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.