

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Poznań, dnia 15 grudnia 2017 r.

WA – 0951,0952,0957/181/2017


Wójt
Gminy Suchy Las

URZĄD GMINY SUCHY LAS
Wpł 18. 12. 2017
L. dz.

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o:

- projekcie budżetu Gminy Suchy Las na 2018 rok,
- projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Las na lata 2018-2029,
- możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń


Joanna Frackowiak

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU
Uchwała SO-0952/53/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu
Gminy Suchy Las
na 2018 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek
Członkowie: Karol Chyra,
 Janina Kotlińska,

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok, wyraża

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt IV
oraz z zastrzeżeniem zawartym w pkt V.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy Suchy Las w dniu 15 listopada 2017 r.
 1. Wraz z projektem przedłożono uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne, których zakres określony został uchwałą nr L/469/10 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Suchy Las oraz nr XXXVII/366/13 z dnia 15 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Suchy Las.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215.

- II. Analiza budżetu:
 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 161.395.871,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 135.646.589,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 25.749.282,00 zł,
 - b) wydatki w wysokości 181.834.800,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 111.511.185,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 70.323.615,00 zł;

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 24.135.404,00 zł, a więc został spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
3. Projekt budżetu roku 2018 zakłada deficyt w wysokości 20.438.929,00 zł, który zgodnie z postanowieniami § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów na prefinansowanie zadań finansowanych ze środków UE w kwocie 7.065.000,00 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 13.373.929,00 zł;
4. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 28.335.974,68 zł, z tego:
 - 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
 - 5.270.974,68 zł wolne środki,
 - 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe;
5. Rozchody, zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:
 - 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
 - 500.000,00 zł wykup obligacji,
 - 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe;
6. Zakres proponowanych upoważnień, określonych w § 12 pkt 1 – 4 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III. Skład Orzekający ustalił, że:

1. W § 13 ust. 2 projektu uchwały budżetowej ustalono wydatki na:
 - a) realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 395.000,00 zł,
 - b) realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomani w kwocie 5.000,00 zł.

W załączniku nr 2 pn.: „Plan wydatków bieżących Gminy Suchy Las na rok 2018” Rada zaplanowała wydatki następująco:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wartość [zł]
1	2	3	4	5
851			Ochrona zdrowia	399.000,00
	85153		Zwalczanie narkomanii	2.000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	2.000,00
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	397.000,00
		2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	35.000,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	61.040,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	10.200,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	560,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	174.120,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30.000,00
		4220	Zakup środków żywności	30.000,00
		4260	Zakup energii	1.000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	45.520,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	560,00

	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4.000,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00

Natomiast w § 13 ust. 1 projektu uchwały budżetowej ustalono dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 400.000,00 zł (co jest zgodne z kwotą wskazaną w § 0480 rozdz. 75618 – załącznik nr 1).

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 2016 poz. 487, 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 – nie mogą być przeznaczane na inne cele”;

2. W planie wydatków zaplanowano:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wartość [zł]
1	2	3	4	5
600			Transport i łączność	150.000,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	150.000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	150.000,00
750			Administracja publiczna	151.000,00
	75020		Starostwa powiatowe	151.000,00
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	151.000,00

Rada Gminy Suchy Las podjęła natomiast następujące uchwały:

- 1) nr XXXVII/415/17 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Poznańskiego w roku 2018 w wysokości 130.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie dwóch etatów pracowników Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Poznaniu,
- 2) nr XXXVIII/425/17 z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Poznańskiego w roku 2018 w wysokości 130.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie pobytu mieszkańców Gminy Suchy Las w Ośrodku dla Osób Nietrzeźwych w Poznaniu;

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wydatki na finansowanie pobytu mieszkańców Gminy Suchy Las w Ośrodku dla Osób Nietrzeźwych w Poznaniu winny być klasyfikowane w dziale 851 „Ochrona zdrowia” w rozdz. 85158 „Izby wytrzeźwień” lub w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – jeżeli środki na wydatki pochodzą ze środków finansowych uzyskanych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;

3. W części normatywnej projektu uchwały budżetowej nie wyodrębniono postanowień odnoszących się do dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Stosowanie do art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający proponuje – mając na względzie postanowienia art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z przepisami ustawy szczególnej, o której mowa powyżej, jak również zasadę jawności gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego – aby rozważyć prezentowanie w odrębnym załączniku wielkość dochodów pozyskiwanych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kierunki i wysokość wydatków ponoszonych z tych dochodów;

4. W podstawie prawnej projektu uchwały podano nieaktualne dane promulgacyjne dla ustawy o finansach publicznych.

IV. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1. Występuje rozbieżność pomiędzy projektem uchwały budżetowej na 2018 rok a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2029 w zakresie sposobu sfinansowania deficytu.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w wysokości 20.438.929,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- kredytów na prefinansowanie zadań finansowanych ze środków UE w kwocie 7.065.000,00 zł,
- obligacji komunalnych w kwocie 13.373.929,00 zł.

Natomiast z załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2029 wynika, że deficyt budżetu w 2018 r. planuje się sfinansować przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.2.1 projektu WPF) w wysokości 5.270.974,68 zł oraz przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji papierów wartościowych (poz. 4.3.1 projektu WPF) w wysokości 15.167.954,32 zł.

Z kolei z uzasadnienia do projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 wynika, że:

„Źródłem pokrycia deficytu będą:

- kredyty inwestycyjne w kwocie 7 065 000 zł, w tym:

nr uchwały	data podjęcia	cel	kwota
XXXVI/412/17	28.09.2017	Adaptacja historycznego budynku w Chłudowie na cele społeczno kulturalne	2 015 000
XXXVI/410/17	28.09.2017	rewitalizacja stacji kolejowych na trasie Poznań Piła wraz z węzłami przesiadkowymi (Gołęczewo-Chłudowo - BI/WPF/2017/0007	1 200 000
XXXV/379/17	31.08.2017	samochód OSP Gołęczewo	1 350 000
XXXV/401/17	31.08.2017	budowa szkoły w Gołęczewie	2 500 000
RAZEM			7 065 000

- Obligacje komunalne w kwocie 16 000 000 zł,

- *Wolne środki w kwocie 5 270 974,68 zł w tym z roku 2017 kwota 1 014 394,27 zł.
Planuje się wypracowanie wolnych środków w roku 2017 na poziomie 5 mln zł (na lokatach Gmina posiada na dzień 10.11.2017 kwotę 12 000 000 zł a z opracowanego harmonogramu wynika że na koniec roku 2017 gmina będzie posiadać środki w wysokości: 8 600 000 zł”;*

2. Z załącznika nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.” wynika, że przychody z emisji obligacji w kwocie 16.000.000,00 zł zostały sklasyfikowane w § 911 „Przychody ze sprzedaży obligacji skarbowych na rynku krajowym”, natomiast rozchody z tytułu wykupu obligacji w kwocie 500.000,00 zł sklasyfikowano w § 971 „Wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym”.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) emisja i wykup obligacji jednostki samorządu terytorialnego winny być sklasyfikowane w:

- § 931 „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych”,
- § 982 „Wykup innych papierów wartościowych”;

3. W § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały wykazano wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 8.600.000,00 zł. Natomiast z § 1 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały, załącznika nr 1 pn.: „Plan dochodów budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 ” oraz z załącznika nr 5 pn.: „Plan dochodów Gminy Suchy Las na rok 2018 związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego” wynika, że zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 300.000,00 zł (dział 800, rozdz. 80104 § 2310).

Zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Z załącznika nr 6 do projektu uchwały, gdzie wykazano plan wydatków Gminy Suchy Las związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego, wynika, że w załączniku tym wykazano również § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” i § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na łączną kwotę 8.300.000,00 zł, a więc wykazano wydatki, które nie stanowią wydatków związanych z realizacją zadań na, które otrzymano dotację (wykazaną w załączniku nr 5). Jedynie wydatek ujęty w dz. 801, rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 300.000,00 zł, jest wydatkiem o którym mowa w art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż jest związany z dotacją wykazaną w dz. 801, rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 300.000,00 zł. Ponadto wydatki wykazane w § 2310 i w § 2320 zostały przedstawione w załączniku nr 2 pn.: „Plan wydatków bieżących Gminy Suchy Las na rok 2018” i w załączniku nr 8 pn.: „Plan dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018”;

4. W § 14 ustalono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 390.000,00 zł, tj. w wysokości 0,4951% planowanych dochodów pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu;

5. W § 5 projektu uchwały budżetowej ustalono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w kwocie 19.716.211,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8, z tego:

- 1) dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 8.1;
- 2) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 8.2.

W myśl art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei w myśl art. 215 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zestawieniu, o którym mowa w art. 214 pkt 1, wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

6. W załączniku nr 8.2. pn.: „Plan dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych” nie wykazano dotacji podmiotowych z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§ 2540) w rozdziałach:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wartość [zł]
1	2	3	4	5
801			Oświata i wychowanie	3.530.400,00
	80101		Szkoły podstawowe	1.100.000,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	1.100.000,00
	80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	50.400,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	50.400,00
	80104		Przedszkola	2.200.000,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	2.200.000,00
	80110		Gimnazja	180.000,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	180.000,00

Wobec powyższego nieprawidłowo wykazano planowaną kwotę dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, tj. wykazano kwotę 2.152.000,00 zł, zamiast kwoty 5.682.400,00 zł;

7. W załączniku nr 9.1 pn.: „Przychody i wydatki zakładu budżetowego” zapisano „Dotacja do kosztu utrzymania 1 m² powierzchni boiska ze sztuczna nawierzchnią do siatkówki w Biedrusku przy ul. Zjednoczenia (1/290/57) – w wysokości 16,10 zł/m² – powierzchnia 279,04 m²”.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVII/416/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 26 października 2017 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych na rok 2018 dla gminnego zakładu budżetowego, stawki dotacji na rok 2018 dla Gminnego Ośrodka Sportu w Suchym Lesie do kosztu utrzymania 1m² boiska ze sztucznej nawierzchni do siatkówki w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1.290/57) ustalono w wysokości 16,00 zł/m².

Dla poz. 18-21 niniejszej tabeli nie podano powierzchni (m²).

Ponadto w załączniku tym występują liczne błędy rachunkowe i pisarskie.

Tabela poniżej obrazuje rozbieżności w ostatecznych kwotach dotacji.

Lp.	Cel	Stawka jedn. [zł]	Pow. [m ²]	Wartość dotacji przedm., wynikająca z wyliczenia [zł]	Załącznik nr 9.1 [zł]	Różnica [zł]
1	2	3	4	5	6	7
1.	Hali Widowiskowo-Sportowej w Suchym Lesie	295,08	2.626,79	775.113,19	775.123,00	9,81
2.	Zespołu boisk (boisko sportowe, bieżnia lekkoatletyczna, boisko rekreacyjne) położonego w Suchym Lesie rejon ulic Poziomkowa, Szkolna, Jagodowa i Promienista	12,10	15.455,00	187.005,50	187.005,00	-0,50
3.	Boiska sportowego w Złotkowie	8,80	16.000,00	140.800,00	140.800,00	0,00
4.	Boiska sportowego w Gołęczewie	11,20	12.000,00	134.400,00	134.400,00	0,00
5.	Boiska sportowego przy ul. Poziomkowej w Suchym Lesie	13,00	860,00	11.180,00	11.180,00	0,00
6.	Boiska sportowego ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Sosnowej na Os. Grzybowym w Złotnikach	11,80	1.408,00	16.614,40	16.614,00	-0,40
7.	Boiska przy ul. Bogusławskiego w Suchym Lesie	15,00	704,00	10.560,00	10.560,00	0,00
8.	Boiska przy ul. Miłej w Złotnikach	22,00	288,00	6.336,00	6.336,00	0,00
9.	Boiska przy ul. Sportowej w Zielątkowie	11,70	1.408,00	16.473,60	16.473,00	-0,60
10.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią w Biedrusku	16,00	280,00	4.480,00	4.480,00	0,00
11.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Meteorytowej w Suchym Lesie	42,00	96,00	4.032,00	4.033,00	1,00
12.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Konwaliowej w Suchym Lesie w wysokości	21,70	7.300,00	158.410,00	158.410,00	0,00
13.	Parku Wodnego OPTOPUS	187,49	4.586,22	859.870,39	29.295,00	-830.575,39
14.	Sali gimnastycznej w filii szkoły podstawowej w Suchym Lesie	62,00	472,50	29.295,00	859.876,00	830.581,00
15.	Boiska ze sztucznej nawierzchni do koszykówki i piłki nożnej w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1/290/56)	15,00	980,50	14.707,50	14.708,00	0,50
16.	Boiska ze sztucznej nawierzchni do siatkówki w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1.290/57)	16,00	279,04	4.464,64	4.493,00	28,36
17.	Kortu ze sztucznej nawierzchni do tenisa ziemnego w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1/290/58)	16,00	283,40	4.534,40	4.534,40	0,00
18.	Hali Widowiskowo-Sportowej w Suchym Lesie na zajęcia sportowe jednostek organizacyjnych	68,96	2.626,94	181.154,00	181.154,00	-
19.	Parku Wodnego OCTOPUS w Suchym Lesie na zajęcia sportowe jednostek organizacyjnych	106,23	4.586,37	487.210,00	487.210,00	-
20.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół w Biedrusku	9,00	2.800,00	25.200,00	25.200,00	-
21.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół w Chłudowie	7,40	2.828,00	20.927,20	20.927,20	-
Razem:				3.092.767,82	3.092.811,60	43,78

Powyższe błędy występują również w załączniku nr 9.2 pn.: „Zakres i plan dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego” za wyjątkiem poz. 13-14 powyższej tabeli;

8. W załączniku nr 11, dotyczącym środków do dyspozycji sołectw i osiedli w ramach zadań lokalnych, wykazano plan wydatków dla sołectwa/osiedla:

- Chludowo w dz. 921, rozdz. 92195 § 2480 w wysokości 5.000,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 wynika, że nie zaplanowano wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej;
- Jelonek w dz. 921, rozdz. 92195 § 4400 w wysokości 17.750,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 wynika kwota 17.000,00 zł;

9. W załączniku nr 12.2 pn.: „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)” wykazano plan wydatków na zadanie pn.: „Rozwój e-usług publicznych dla mieszkańców gminy Suchy Las – w tym wdrożenie kompleksowego oprogramowania” w wysokości 404.600,00 zł, z tego: środki UE w wysokości 404.600,00 zł. Natomiast z załącznika nr 3 pn.: „Plan wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2018” wynika, że na ww. zadanie Rada zaplanowała wydatki w łącznej kwocie 404.600,00 zł, z tego: środki UE w wysokości 343.910,00 zł, a środki krajowe z czwartą cyfrą „9” w wysokości 60.690,00 zł.

Ponadto z treści załącznika nr 12.2 wynika, że nie zaplanowano wydatków na zadanie pn.: „Budowa ścieżki rowerowej Radojewo Biedrusko II etap”, dla zadania wskazano wyłącznie okres realizacji na lata 2017–2018. W załączniku nr 3 przedmiotowe zadanie nie jest wykazane i nie określono dla niego wydatków.

Natomiast z załącznika nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2029 pn.: „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wynika, że zaplanowano przedsięwzięcie pn.: „Budowa ścieżki rowerowej Radojewo Biedrusko II etap” z okresem realizacji zadania na lata 2017–2018, łącznymi nakładami finansowanymi w wysokości 2.452.296,00 zł i limitem wydatków w roku 2018 w wysokości 1.952.296,00 zł;

10. W załączniku nr 1 zaplanowano wpływy z opłaty od posiadania psów (dz. 756, rozdz. 75616 § 0370) w wysokości 15.200,00 zł.

Rada Gminy Suchy Las w dniu 23 listopada 2017 r. podjęła uchwałę nr XXXVIII/433/17 zmieniającą uchwałę nr XLII/454/13 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów, ustalenia jej wysokości, terminów płatności i zwolnień od tej opłaty, w której postanowiła w § 9, że „uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2017 r.”, a więc w roku 2018 opłata nie będzie już pobierana.

V. Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenie:

W załączniku nr 7 „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.” zaplanowano m.in. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.270.974,68 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2017 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cyt. ustawy w wysokości 6.343.947,17 zł, a w uchwale budżetowej na 2017 rok:

- 1) – w przypadku stanu budżetu do dnia sporządzenia projektu – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 6.231.769,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 112.177,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;

- 2) – w przypadku stanu budżetu uwzględniającego zmiany dokonane uchwałą nr XXXVIII/429/17 z dnia 23 listopada 2017 r. – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 5.329.552,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 1.014.394,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z uzasadnienia do projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 (str. 21) wynika, że „Planuje się wypracowanie wolnych środków w roku 2017 na poziomie 5 mln zł (na lokatach Gmina posiada na dzień 10.11.2017 kwotę 12 000 000 zł a z opracowanego harmonogramu wynika że na koniec roku 2017 gmina będzie posiadać środki w wysokości: 8 600 000 zł”.

Mając powyższe na względzie 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.

Uchwała Nr SO-0957/53/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Suchy Las
na lata 2018–2029

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2018–2029, wyraża

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt III.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2029 Gminy Suchy Las został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2017 r.
- Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby, tj.: projektem uchwały budżetowej na 2018 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2017 r. oraz uchwałą budżetową na 2017 r.
1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych;
 2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych – planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące;
 3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych;
 4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych;
 5. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2018–2029 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych;

6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy projektem budżetu a projektem WPF w następującym zakresie:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2029 (WPF)			Projekt budżetu na 2018 rok	Różnica (WPF – Budżet)
Lp.	Wyszczególnienie	[zł]	[zł]	[zł]
1	2	3	4	5
2.1.3	Wydatki na obsługę długu, w tym:	1.602.250,00	1.600.000,00	2.250,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	5.270.974,68	5.270.974,68	0,00
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	5.270.974,68	0,00	5.270.974,68
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	23.065.000,00	23.065.000,00	0,00
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	15.167.954,32	20.438.929,00	- 5.270.974,68
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	60.626.925,00	69.673.615,00	500.000,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	9.546.690,00		
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	15.809.421,00	14.253.544,00	1.555.877,00

2. W załączniku nr 2 zaplanowano przedsięwzięcie pn.: „Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej na terenie gminy Suchy Las” z okresem realizacji w latach 2012–2019, dla którego ustalono limit zobowiązań w wysokości 38.231.945,00 zł oraz limit wydatków dla roku 2018 w wysokości 17.230.000,00 zł i dla roku 2019 w wysokości 10.938.000,00 zł (suma limitów: 28.168.000,00 zł).

Opisana sytuacja jest możliwa, pod warunkiem, że nie została zawarta jeszcze umowa na realizację przedsięwzięcia, które będzie realizowane także jeszcze w 2017 roku. Tylko w takim przypadku limit zobowiązań może być wyższy, niż suma limitów wydatków dla lat 2018 i 2019. W sytuacji podpisania umowy limit zobowiązań winien być umniejszony o wartość zaciągniętego zobowiązania;

3. W podstawie prawnej uchwały podano nieaktualne dane promulgacyjne dla ustawy o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1. W załączniku nr 2 zaplanowano przedsięwzięcie pn.: „Realizacja Gminnego programu rewitalizacji na lata 2019–2025” z okresem realizacji zadania na lata 2019–2019, łącznymi nakładami finansowanymi, limitem wydatków w roku 2019 oraz limitem zobowiązań w tej samej wysokości, tj. w kwocie 45.000,00 zł.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Jak stanowi art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3,

należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 i z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Z tak wskazanym okresem realizacji ww. zadanie nie jest przedsięwzięciem, o którym mowa ww. przepisach;

2. W załączniku nr 2 zaplanowano przedsięwzięcie pn.: „Budowa ścieżki rowerowej Radojewo Biedrusko II etap” z okresem realizacji zadania na lata 2017–2018 oraz z łącznymi nakładami finansowanymi w wysokości 2.452.296,00 zł i limitem wydatków w roku 2018 w wysokości 1.952.296,00 zł. Z projektu uchwały budżetowej na rok 2018 wynika, że Gmina nie zabezpieczyła środków na realizację ww. zadania, co potwierdza treść załącznika Nr 3 i załącznika Nr 12.2 do projektu uchwały budżetowej.

Zatem budżet nie zapewnia środków na realizację przedsięwzięcia.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby uchwały budżetowe określały wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Zatem wydatki w uchwale budżetowej dla danego zadania nie powinny być niższe niż ustalony dla niego w wieloletniej prognozie finansowej limit wydatków w roku budżetowym;

3. W zakresie wielkości zadłużenia na koniec roku 2018 stwierdzono, jak poniżej:

Prognoza zadłużenia Gmina Suchy Las - wyliczenie na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby			
Treść	Kredyty i pożyczki/ obligacje [zł]	Inne umowy [zł]	Razem [zł]
Rb-Z za IV kw. 2016 r.	48.006.626,56	318.944,47	48.325.571,03
planowane przychody 2017 r.	7.107.590,00		
planowane rozchody 2017 r.	- 1.759.138,90		
umorzenie 31.08.2017 r. (WPF poz. 14.3)	- 147.916,00		
umorzenie 31.08.2017 r. (WPF poz. 14.3)	- 40.000,00		
Planowane zadłużenie na 2017 rok	53.167.161,66	228.532,08	53.395.693,74
planowane przychody 2018 r.	23.065.000,00		
planowane rozchody 2018 r.	-7.897.045,68		
Planowane zadłużenie na 2018 rok	68.335.115,98	153.026,12	68.488.142,10

Prognoza zadłużenia Gmina Suchy Las - wyliczenie na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby oraz danych z projektu WPF na lata 2018–2029 (załącznik nr 1, wykonanie roku 2017 - poz. 14.3 „Wydatki zmniejszające dług”)			
Treść	Kredyty i pożyczki/ obligacje [zł]	Inne umowy [zł]	Razem [zł]
Rb-Z za IV kw. 2016 r.	48.006.626,56	318.944,47	48.325.571,03
planowane przychody 2017 r.	7.107.590,00		
planowane rozchody 2017 r.	- 1.759.138,90		
umorzenie 31.08.2017 r. (WPF poz. 14.3)	- 147.916,00		

umorzenie 31.08.2017 r. (WPF poz. 14.3)	- 40.000,00		
umorzenie z WPF (poz. 14.3) (różnica 198.416,00 zł - 187.916,00 zł)	- 10.500,00		
Planowane zadłużenie na 2017 rok	53.156.661,66	228.532,08	53.385.193,74
planowane przychody 2018 r.	23.065.000,00		
planowane rozchody 2018 r.	-7.897.045,68		
Planowane zadłużenie na 2018 rok	68.324.615,98	153.026,12	68.477.642,10

Natomiast w załączniku nr 1 do uchwały nr XXXVIII/428/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 23 listopada 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2017–2029 w poz. 14.4 wykazano w prognozie 2017 r. wyłącznie umorzenie w kwocie 147.916,00 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.

Uchwała Nr SO-0951/100/D/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Suchy Las
w roku 2018

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Janina Kotlińska,

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018, przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2017 r., wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

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

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 161.395.871,00 zł i wydatki w wysokości 181.834.800,00 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 20.438.929,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 12,66%.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2018 rok zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów na prefinansowanie zadań finansowanych ze środków UE w kwocie 7.065.000,00 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 13.373.929,00 zł.

Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 28.335.974,68 zł, z tego:

- 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
- 5.270.974,68 zł wolne środki,
- 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Rozchody, zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:

- 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
- 500.000,00 zł wykup obligacji,
- 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe.

W załączniku nr 7 zaplanowano m.in. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.270.974,68 zł.

Natomiast z załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2029 wynika, że deficyt budżetu w 2018 r. planuje się sfinansować przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.2.1 projektu WPF) w wysokości 5.270.974,68 zł oraz przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji papierów wartościowych (poz. 4.3.1 projektu WPF) w wysokości 15.167.954,32 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2017 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cyt. ustawy w wysokości 6.343.947,17 zł, a w uchwale budżetowej na 2017 rok:

- 1) – w przypadku stanu budżetu do dnia sporządzenia projektu – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 6.231.769,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 112.177,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- 2) – w przypadku stanu budżetu uwzględniającego zmiany dokonane uchwałą nr XXXVIII/429/17 z dnia 23 listopada 2017 r. – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 5.329.552,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 1.014.394,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 9.397.045,68 zł, co stanowić będzie 5,82% prognozowanych dochodów, natomiast po wyłączeniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 4.397.045,68 zł, co stanowić będzie 2,72%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego budżet wynosi 20,69%.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię 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.

Uchwała Nr SO-0951/36/D/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Suchy Las
w roku 2018

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Grażyna Wróblewska,

Urząd Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy
1187.2018.DG
Wpłynęło dn. 23-01-2018
Przyjęto przez:
Marta Sobczak

02Y00EFOI

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok (przedłożonej tutaj Izbie w dniu 27 grudnia 2017 r.), wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok w części normatywnej uchwały wskazano, że zaplanowane zostały dochody wysokości 161.395.871,00 zł i wydatki w wysokości 183.822.883,00 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 22.427.012,00 zł (zgodnie z § 3 uchwały). Relacja wskazanego deficytu do tak zaplanowanych dochodów wynosi 13,90%.

Jednakże z analizy załączników do uchwały wynika, że faktycznie Rada Gminy Suchy Las ustaliła:

- dochody budżetu w kwocie 161.380.671,00 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 183.822.883,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie 30.324.057,68 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 7.897.045,68 zł.

Z analizy danych zawartych w załączniku nr 1 wynika, że plan dochodów bieżących ustalono w kwocie 135.646.589,00 zł, podczas gdy z podliczenia rachunkowego wynika kwota 135.631.389,00 zł. Różnica stanowi kwotę 15.200,00 zł.

Zatem Rada Gminy Suchy Las uchwaliła budżet nie zrównoważony, gdyż suma dochodów i przychodów budżetu (191.704.728,68 zł) jest niższa o 15.200,00 zł od sumy wydatków i rozchodów budżetu (191.719.928,68 zł).

W związku z powyższym faktyczna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi: „- 22.442.212,00 zł”, a relacja wskazanego deficytu do rzeczywistych dochodów wynosi 13,91%.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2018 rok w kwocie 22.427.012,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych w wysokości 16.000.000,00 zł oraz kredytami inwestycyjnymi w wysokości 6.427.012,00 zł.

Zgodnie z § 4 uchwały i załącznikiem Nr 7 – „Przychody i rozchody budżetu w 2018r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 30.324.057,68 zł, z tego:

- 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
- 7.259.057,68 zł wolne środki,
- 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Rozchody, zgodnie z § 4 uchwały i załącznikiem Nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:

- 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
- 500.000,00 zł wykup obligacji,
- 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, jednakże wobec rzeczywistej kwoty deficytu wskazane w uchwale źródła nie finansują deficytu w pełni, tj. do sfinansowania pozostała kwota deficytu w wysokości 15.200,00 zł. Dokonane ustalenie jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 9.397.045,68 zł, co stanowić będzie 5,82% prognozowanych dochodów, natomiast po wyłączeniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 4.397.045,68 zł, co stanowić będzie 2,72%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego budżet wynosi 20,69%.

Skład Orzekający wskazuje, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

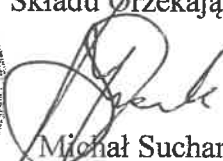
Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

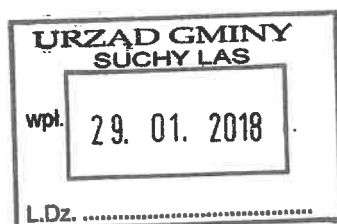
Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU

RG - 19/18 BR, FN
P

Poznań, dnia 24 stycznia 2018 r.

WA-0951/181/2016



Przewodniczący Rady Gminy
Suchy Las

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o:

- możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018,
- prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Suchy Las.

Urząd Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy
1186.2018.DG
Wpłynęło dn. 29-01-2018
Przyjęto przez:
Marta Sobczak



02Y00EFOH z majchrode y

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frackowiak

RG - 2018 BR, FN
[signature]

Uchwała Nr SO-0951/36/D/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Suchy Las
w roku 2018

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Grażyna Wróblewska,

Urząd Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy
1187.2018.DG
Wpłynęło dn. 29-01-2018
Przyjęto przez:
Marta Sobczak



02Y00EFOI

p. Majara [signature]

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2017 r.), wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok w części normatywnej uchwały wskazano, że zaplanowane zostały dochody wysokości 161.395.871,00 zł i wydatki w wysokości 183.822.883,00 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 22.427.012,00 zł (zgodnie z § 3 uchwały). Relacja wskazanego deficytu do tak zaplanowanych dochodów wynosi 13,90%.

Jednakże z analizy załączników do uchwały wynika, że faktycznie Rada Gminy Suchy Las ustaliła:

- dochody budżetu w kwocie 161.380.671,00 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 183.822.883,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie 30.324.057,68 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 7.897.045,68 zł.

Z analizy danych zawartych w załączniku nr 1 wynika, że plan dochodów bieżących ustalono w kwocie 135.646.589,00 zł, podczas gdy z podliczenia rachunkowego wynika kwota 135.631.389,00 zł. Różnica stanowi kwotę 15.200,00 zł.

Zatem Rada Gminy Suchy Las uchwaliła budżet niezrównoważony, gdyż suma dochodów i przychodów budżetu (191.704.728,68 zł) jest niższa o 15.200,00 zł od sumy wydatków i rozchodów budżetu (191.719.928,68 zł).

W związku z powyższym faktyczna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi: „- 22.442.212,00 zł”, a relacja wskazanego deficytu do rzeczywistych dochodów wynosi 13,91%.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2018 rok w kwocie 22.427.012,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych w wysokości 16.000.000,00 zł oraz kredytami inwestycyjnymi w wysokości 6.427.012,00 zł.

Zgodnie z § 4 uchwały i załącznikiem Nr 7 – „Przychody i rozchody budżetu w 2018r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 30.324.057,68 zł, z tego:

- 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
- 7.259.057,68 zł wolne środki,
- 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Rozchody, zgodnie z § 4 uchwały i załącznikiem Nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:

- 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
- 500.000,00 zł wykup obligacji,
- 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, jednakże wobec rzeczywistej kwoty deficytu wskazane w uchwale źródła nie finansują deficytu w pełni, tj. do sfinansowania pozostała kwota deficytu w wysokości 15.200,00 zł. Dokonane ustalenie jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 9.397.045,68 zł, co stanowić będzie 5,82% prognozowanych dochodów, natomiast po wyłączeniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 4.397.045,68 zł, co stanowić będzie 2,72%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego budżet wynosi 20,69%.

Skład Orzekający wskazuje, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię 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.

Uchwała Nr SO-0951/43/P/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Suchy Las

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Grażyna Wróblewska,

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża, po dokonaniu analizy:

- uchwały Nr XL/453/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2018–2029 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 2 stycznia 2018 r.),
- uchwały Nr XL/454/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2017 r.),

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu.

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

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2018–2029, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w roku 2019, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2029 zostanie całkowicie spłacone.

Ponadto w załączniku nr 1 do uchwały Nr XL/453/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2018–2029 wykazano planowaną kwotę zadłużenia (poz. 6) na 2018 rok w wysokości 68.477.642,10 zł. Wskazana przez Radę Gminy Suchy Las kwota długu na rok 2018 różni się od kwoty długu wynikającej z wyliczenia przez tut. Izbę. Tabela zamieszczona poniżej obrazuje rozbieżności w kwocie długu i w jego strukturze.

Treść	Wartości wg uchwały Nr XL/453/17 [zł]	Wartość wg WPF na lata 2017–2029 (po zmianie zarządzeniem nr 215/17 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 29.12.2017 r.) [zł]	Prognoza zadłużenia Gminy Suchy Las wg dokumentów będących w posiadaniu Izby [zł]
1	2	3	4
Kwota długu (poz. 6) - Wykonanie 2016 (zgodnie z Rb-Z za IV kw. 2016 r.)	48.325.571,03	48.325.571,03	48.325.571,03
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) – odpowiednio: Wykonanie 2016 / Wykonanie 2016 / Wykonanie 2016	318.944,47	318.944,47	318.944,47
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (4.3) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Wykonanie 2017	7.107.590,00	7.107.590,00	7.107.590,00
Rozchody budżetu (poz. 5) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Prognoza 2017	<u>1.759.138,90</u>	<u>1.459.138,90</u>	<u>1.459.138,90</u>
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Wykonanie 2017	228.532,08	228.532,08	228.532,08
Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (poz. 14.4) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Wykonanie 2017	<u>- 198.416,00</u>	<u>- 498.416,00</u>	<u>- 187.916,00</u>
Kwota długu (poz. 6) – odpowiednio: Wykonanie 2017 / Prognoza 2017 / Prognoza 2017	53.385.193,74	53.385.193,74	53.695.693,74
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (4.3) – odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	23.065.000,00		23.065.000,00
Rozchody budżetu (poz. 5) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	7.897.045,68		7.897.045,68
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	153.026,12		153.026,12
Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (poz. 14.4) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	0,00		0,00
Kwota długu (poz. 6) - odpowiednio: Prognoza 2018 / Prognoza 2018	68.477.642,10		68.788.142,10

Wartościami wpływającymi istotnie na poziom długu są:

- 1) Poz. 14.4 dla prognozy roku 2017. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w prognozie 2017 r. wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu to 187.916,00 zł, na którą składa się decyzja umorzeniowa na kwotę 147.916,00 zł i decyzja umorzeniowa na kwotę 40.000,00 zł;
- 2) Poz. 5 dla wykonania roku 2017, gdzie wskazano rozchody w wysokości 1.759.138,90 zł. Natomiast z WPF na lata 2017–2029 kwota rozchodów dla prognozy 2017 r. stanowi kwotę 1.459.138,90 zł.

Prognozowana kwota długu wg uchwały Nr XL/453/17 na koniec 2018 roku wyniesie 68.477.642,10 zł, co stanowi 42,43% planowanych dochodów Gminy (161.395.871,00 zł).

Powyższe rozbieżności stały się podstawą do sformułowania uwagi co do prawidłowości planowanej kwoty długu.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2018–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok [%]	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) [%]
1	2	3
2018	2,72	20,69
2019	6,31	18,93
2020	10,69	18,44
2021	8,67	18,51
2022	7,67	18,96
2023	7,27	19,57
2024	6,35	20,21
2025	5,71	20,77
2026	5,42	21,22
2027	4,88	21,58
2028	1,28	21,86
2029	1,21	22,10

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana.

Z powyższego wynika, że w latach 2018–2029 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się znacznie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



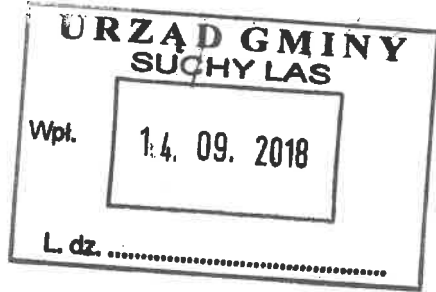
Przewodniczący
Składu Orzekającego

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.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

WA - 0950/181/2018



Poznań, 13 września 2018 r.

Urząd Gminy Suchy Las
Szkołna 13, 62-002 Suchy Las
9817.2018.DG

Upiynęto dn. 14-09-2018

Przyjęto przez:
Grażyna Podedworna



02Y00F9SU

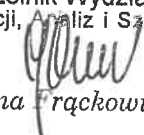
Wójt

Gminy Suchy Las

W załączeniu przekazuję uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o możliwości:

- spłaty pożyczki,
- wykupu obligacji komunalnych.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń


Joanna Frąckowiak

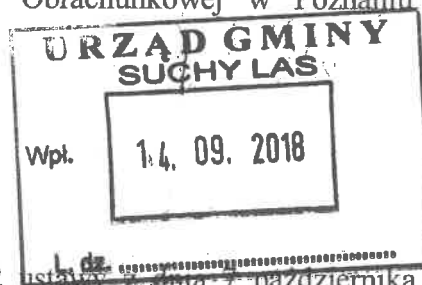
Fw
h-

Uchwała Nr SO-0950/56/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

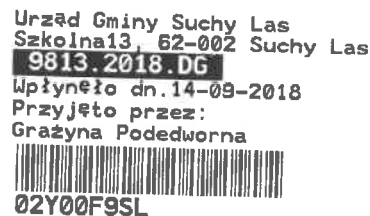
Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Aniela Michalec,
Aldona Pruska,



działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 26.550.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie



Skarbnik Gminy Suchy Las działając, z upoważnienia Wójta Gminy Suchy Las, pismem z dnia 6 września 2018 r. wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych, które Gmina chce wyemitować w 2018 r. na sfinansowanie inwestycji zaplanowanych w budżecie Gminy Suchy Las do realizacji w roku 2018 w wysokości 26.550.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową. W dniu 13 września 2018 r. została dostarczona skorygowana tabela kredytowa.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Suchy Las na 2018 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVII/529/18 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 sierpnia 2018 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 166.592.783,06 zł i wydatki w wysokości 200.454.472,86 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 33.861.689,80 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 26.550.000,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.158.341,68 zł oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 565.268,90 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.411.420,68 zł i wykupu innych papierów wartościowych (§982) w kwocie 500.500,00 zł i spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.500.000,00 zł.

W dniu 30 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Suchy Las podjęła uchwałę Nr XLVII/527/18 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z przedmiotową uchwałą Rada Gminy postanowiła wyemitować 26.550 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 26.550.000,00 zł. W uchwale

wskazano że, wydatki związane z przeprowadzeniem wykupu zostaną wykupione z dochodów Gminy Suchy Las pochodzących z dochodów własnych lub przychodów. Zgodnie z uchwałą emisja obligacji zostanie przeprowadzona w roku 2018. Obligacje zostaną wyemitowane w 10 seriach:

- seria A18 o wartości 950.000,00 zł,
- seria B18 o wartości 1.200.000,00 zł,
- seria C18 o wartości 1.300.000,00 zł,
- seria D18 o wartości 2.100.000,00 zł,
- seria E18 o wartości 3.500.000,00 zł,
- seria F18 o wartości 450.000,00 zł,
- seria G18 o wartości 3.500.000,00 zł,
- seria H18 o wartości 3.500.000,00 zł,
- seria I18 o wartości 3.500.000,00 zł,
- seria J18 o wartości 3.500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- seria A18 w 2022 r.,
- seria B18 w 2023 r.,
- seria C18 w 2024 r.,
- seria D18 w 2025 r.
- seria E18 i F18 w 2026 r.,
- seria G18 i H18 w 2027 r.,
- seria I18 i J18 w 2028 r.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2018 związanego z wydatkami majątkowymi.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Las (po zmianach) oraz przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że w latach 2018–2028 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z poz. 9.6.1.WPF) [%]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem (rozchody + odsetki + wydatki na udzielone poręczenia) (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]
1	2	3	4
2018	22,00	3,71	2,21
2019	20,25	4,87	4,87
2020	20,70	7,61	7,61
2021	19,45	5,84	5,84
2022	19,89	5,39	5,39
2023	19,54	5,19	5,19
2024	20,16	4,94	4,94
2025	20,70	4,73	4,73
2026	21,14	4,44	4,44

2027	21,50	4,21	4,21
2028	21,79	3,99	3,99

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018–2028 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



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.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

WA - 0953/181/2018

Poznań, dnia 13 września 2018 r.

FM

URZĄD GMINY
SUCHY LAS

Wpł. 1, 4, 09. 2018

L. dz.

Wójt
Gminy Suchy Las

Urząd Gminy Suchy Las
Szkołna 13, 62-002 Suchy Las

9815.2018.DG

Wpłynęło dn. 14-09-2018

Przyjęto przez:

Grażyna Podedworna



02Y00F9SS

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku Gminy Suchy Las.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frąckowiak
Joanna Frąckowiak

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0953/36/20/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2018 roku
Gminy Suchy Las

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Aniela Michalec,
 Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) o przedłożonej o przez Wójta Gminy Suchy Las informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt IV.

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

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2018 r. przez Wójta Gminy Suchy Las:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2018 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 2018 r.

Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 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.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 r.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem wykonano w kwocie 71.448.273,81 zł, co stanowi 43,50% planu, w tym:
 - dochody bieżące 69.465.120,60 zł, tj. 50,89% planu oraz
 - dochody majątkowe 1.983.153,21 zł, tj. 7,14% planu,
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 61.534.702,11 zł, co stanowi 31,90% planu, w tym:
 - wydatki bieżące 51.832.009,23 zł, tj. 45,91% planu oraz
 - wydatki majątkowe 9.702.692,88 zł, tj. 12,13% planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 r. Gmina zrealizowała budżet nadwyżką w wysokości 9.913.571,70 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 28.614.657,00 zł.
4. Planowane przychody w kwocie 22.747.501,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2018 r. nie zostały zrealizowane. W budżecie zaplanowano również przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.158.341,69 zł.
Przychody wykazano wyłącznie z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.158.341,69 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. w zakresie wykonania.
5. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.527.856,34 zł, co stanowi 56,08% planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.766.662,57 zł.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. wynika, że Gmina:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, które wyniosło 48.273.233,85 zł, co stanowi 67,56% wykonanych dochodów (29,39% planowanych dochodów).
8. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 3.530.732,40 zł.
9. Wyjaśniono w przedłożonej informacji niski poziom wykonania dochodów i wydatków majątkowych.
10. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w niżej wyszczególnionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano następujące wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
700	70005	4600	55.000,00	14.139,56
750	75023	4580	2.000,00	1.053,00

Dla wydatku ujętego w rozdz. 70005 § 4600 wyjaśniono (str. 33 informacji), iż są to „odszkodowania za niedostarczenie lokali socjalnych”. Wójt nie wyjaśnił natomiast wydatku w rozdz. 75023 § 4580 – „Pozostałe odsetki”.

11. 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
852	85219	4440	20 750,00	13 490,00	65,01%

Nie wyjaśniono w informacji przyczyn wykonania tychże wydatków poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316).

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.

12. Na str. 13 części opisowej informacji, w tabeli pn.: „Analiza należności w dochodach niepodatkowych”, w dz. 854, rozdz. 85412 § 0970 – ”Wpływy z różnych dochodów”, w kolumnie „kwota należności” podano kwotę 4.650,00 zł, a w kolumnie „wykonanie 30.06.2018” podano kwotę 4.650,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wykonanie wynosi 37.290,60 zł, a należności stanowią kwotę 0,00 zł.
13. Na str. 51-53 informacji, w tabeli pn.: „Zestawienie wykonania na wynagrodzenia i pochodne – wykonanie zgodne z planem” 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.
14. Na str. 9 i 10 informacji wskazano dla następujących nieruchomości:
- 1) działek nr 528/6, 528/7, 528/8, 528/9, 529/12, 529/14 o łącznej powierzchni 0,6394 ha – o wartości 2.100.000,00 zł oraz
 - 2) działki nr 44/11 o pow. 0,5038 ha o wartości 1.000.000,00 zł netto
- brak zgody Rady Gminy Suchy Las na sprzedaż.
- W związku z powyższym brak jest podstaw do planowania tych dochodów w budżecie.

- 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 2018 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.
 3. W przedmiotowej informacji przedstawiono stan na dzień 30 czerwca 2018 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.

4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2018 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2018 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
5. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w załączniku Nr 1 wyszczególniono:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018-ZMIANA WPF
1	2	3
6.	Kwota długu	67.838.235,18
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	1.092.689,61
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	617.016,41
14.3.2	Związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	617.016,41

Natomiast z ostatniej dokonanej zmiany w pierwszej półroczu, tj. zmiany z dnia 24 maja 2018 r., wynikają następujące kwoty:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018-ZMIANA WPF
1	2	3
6.	Kwota długu	68.105.304,95
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	951.702,97
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	471.792,00
14.3.2	Związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	471.792,00

III. W odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Suchy Las za pierwsze półrocze 2018 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Z przedłożonej przez instytucję kultury informacji o przebiegu wykonania planu finansowego na dzień 30 czerwca 2018 r. wynika, że przedstawiono należności, zobowiązania, zobowiązania wymagalne zgodnie ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
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 2018 r. i w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Suchy Las nie wskazano stanu należności wymagalnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec pierwszego półrocza 2018 r. dla jednostki stwierdzono, że wystąpiły należności wymagalne, które wyniosły 2.462,48 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. Z kolei art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Ponadto wskazać należy, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Suchy Las została przedłożona jako kserokopia niepotwierdzona za zgodność z oryginałem. Mając na uwadze powyższe przedmiotowa informacja winna zostać przedłożona opiniującemu w oryginale lub jako kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem.

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.

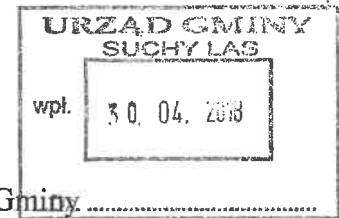
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

BR

RG - 15/18

Poznań, dnia 27 kwietnia 2018 r.

WA - 0954/181/2018



Urząd Gminy Suchy Las
Szkołna 13, 62-002 Suchy Las
4574.2018.DG
Wpłynęło dn. 30-04-2018
Przyjęto przez:
Grażyna Podedworna



02Y00ERKT

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 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frąckowiak
Joanna Frąckowiak

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0954/52/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2017 rok wraz
z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt IV.5.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Suchy Las za 2017 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 29 marca 2018 r. przez Wójta Gminy Suchy Las).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2017 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 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 zadań inwestycyjnych Gminy Suchy Las w roku 2017,

- wykonanie przychodów i rozchodów,
 - wykonanie wydatków z realizacji zadań lokalnych,
 - wykonanie dochodów i wydatków jednostek budżetowych.
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 2017 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
 5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Suchy Las za 2017 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.625.318,42 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 135.184.723,48 zł, co stanowi 98,53% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 129.450.273,17 zł, tj. 100,52% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.734.450,31 zł, tj. 68,13% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 132.559.405,06 zł, co stanowi 89,33% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 102.518.079,97 zł, tj. 94,54% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 30.041.325,09 zł, tj. 75,20% 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 budżetu w wysokości 10.951.537,17 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.607.590,00 zł (64,83% planu). Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.343.947,17 zł.
Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.418.513,90 zł.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 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 2017 r. wynoszą 50.906.246,66 zł, co stanowi 37,66% 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 2017 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 4.909.137,21 zł.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 2017, za wyjątkiem przedstawienia danych dotyczących udziałów w spółkach.

IV.

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)	370.000,00	401.501,35	85153	5.000,00	3.000,00
			85154	443.562,00	378.485,80
Razem:			Razem:	448.562,00	381.485,80

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, 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. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r. wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane przekraczają zaplanowane kwoty wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Przekroczenie (7-6) [zł]
3	4	5	6	7	8
801	80110	2830	3.960,28	4.009,78	49,50
801	80150	4440	1.332,00	1.332,25	0,25
Razem:					49,75

W przedłożonym sprawozdaniu nie zamieszczono wyjaśnień w ww. zakresie.

3. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
750	75023	458	0	1.680,00	1.679,24

Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wskazanych odsetek.

4. Skład Orzekający wskazuje (ujawnione błędy, uchybienia, rozbieżności), że:
- 1) W załączniku nr 3 do sprawozdania pn.: „Wykonanie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las za 2017 rok” wykazano plan wydatków majątkowych ogółem w kwocie 39.946.141,00 zł, a wykonanie wydatków w kwocie 26.018.506,40 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio, plan w kwocie 39.946.140,00 zł oraz wykonanie w kwocie 30.041.325,09 zł;

- 2) W rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” (załącznik nr 3 do sprawozdania):
 - w § 6050 wykazano wykonanie w kwocie 4.810.919,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 8c do sprawozdania wynika kwota 5.685.983,00 zł,
 - w § 6057 wykazano wykonanie w kwocie 2.564.094,18 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 8c do sprawozdania wynika kwota 2.572.353,63 zł;
- 3) W rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 6050 (załącznik nr 3 do sprawozdania) wykazano wykonanie na poziomie zerowym, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 8c do sprawozdania wynika kwota 23.432,79 zł;
- 4) W załączniku nr 8 do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za rok 2017 – Informacja o kształtowaniu się wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las za rok 2017:
 - w pkt 2 pn.: „Dochody” wykazano, że dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 129.450.273,17 zł na dzień 30.06.2017 r. – wykonanie dotyczy stanu na dzień 31.12.2017 r.,
 - w pkt 3 pn.: „Wydatki” wykazano plan wydatków na obsługę długu w kwocie 1.600.300,00 zł; natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika plan w kwocie 1.598.372,00 zł (różnica 1.928,00 zł = plan w rozdz. 75702 § 4300);
5. Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie przedstawiono:
 - 1) w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zmian 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego – co wynika z art. 269 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
 - 2) w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego danych dotyczących udziałów w spółkach jakie Gmina posiada – co wynika z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych; Gmina posiada udziały w następujących 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.

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.