

**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.