

Uchwała Nr SO-10/0953/47//2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pogorzeli informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Pogorzela za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Pogorzeli:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Pogorzeli,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Pogorzela,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXIX/243/2010 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pogorzela za I półrocze danego roku budżetowego. Do przedłożonych informacji dołączono Zarządzenie Burmistrza Pogorzeli w sprawie: przyjęcia informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2025 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2021 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 15.540.685,14 zł, co stanowi 57,57 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 15.186.651,86 zł, co stanowi 57,79 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 354.033,28 zł, co stanowi 49,28 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 13.672.246,24 zł, co stanowi 47,29 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 13.642.197,80 zł, co stanowi 51,17 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 30.048,44 zł, co stanowi 1,33 % planu.

W I półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.868.438,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.916.409,58 zł.

W okresie sprawozdawczym przychody zrealizowano w kwocie 1.816.409,58 zł, które w całości stanowią nadwyżkę z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W planie przychodów Jednostka ujęła także przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 100.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto żadnych kredytów i pożyczek. Gmina nie zaplanowała żadnych rozchodów.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina nie posiadała zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów, papierów wartościowych oraz wymagalnych zobowiązań, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 326.747,92 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021”. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dane wykazane w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.

3. Gospodarkę odpadami komunalnymi Gmina Pogorzela przekazała do realizacji do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.
4. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.

5. W okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. Jednostka nie planowała i nie poniosła wydatków związanych z wypłatą odsetek.
6. W złożonej informacji (str. 2) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie numeru Zarządzenia w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2021, mianowicie podano Nr 15/2020 zamiast Nr 15/2021.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz zadłużenia Jednostki, zarówno w formie opisowej jak i tabelarycznej. W części opisowej na str. 3 podano, że: „Na dzień 30.06.2021r. Gmina Pogorzela nie posiadała żadnego kredytu, jedynie zadłużenie z tytułu poręczeń w wysokości 1.446.892,03 zł”, przy czym kwota poręczeń wykazana w sprawozdaniu Rb-Z wynosi 1.466.892,03 zł.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2025, co przedstawiono zarówno w formie opisowej jak i tabelarycznej. W części opisowej, dotyczącej przedsięwzięć ujętych w WPF, w odniesieniu do zadania pn. „Aktywny Klub Seniora” wskazano błędny okres realizacji zadania tj. 2018-2020 zamiast 2018-2021, jak wynika z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do Uchwały Nr XXII/163/2021 Rady Miejskiej z dnia 29 kwietnia 2021 r. (w części tabelarycznej wskazano prawidłowy okres realizacji).

- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono sprawozdania z wykonania przychodów i kosztów budżetowych wg stanu na 30.06.2021 roku Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Pogorzeli (MGOK) oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Pogorzeli. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji dla MGOK i Biblioteki są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S oraz w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku. Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku” wynika, że instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku” wynika, że wymagalne należności w instytucjach kultury wynosiły 14.200,00zł, co jest zgodne z opisem zawartym w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego MGOK. W złożonej przez Bibliotekę informacji „Wykonanie przychodów budżetowych wg stanu na 30.06.2021 r.” pominięto dane na temat należności, w tym wymagalnych. Obowiązek podania danych w tym zakresie wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 6 uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu

wykonania budżetu Gminy Pogorzela za I półrocze danego roku budżetowego, instytucje kultury są zobowiązane podać „stan należności i zobowiązań w tym wymagalnych na początek roku i dzień 30 czerwca danego roku”. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Pogorzeli podał informację o braku zobowiązań wymagalnych oraz opisał należności wymagalne. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Pogorzeli podała informację tylko o braku zobowiązań wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia