

**Uchwała Nr SO-10/0953/11/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 sierpnia 2022 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pogorzeli Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 (ze zm.) Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 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 2022 r. poz. 1668), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Informacji z wykonania budżetu Gminy Pogorzela za I półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Pogorzeli:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela za I półrocze 2022 r.,
- 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 2022 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:
  - 1) dochody w kwocie 14.878.775,07 zł, co stanowi 56,96 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 14.827.137,69 zł, co stanowi 61,72 % planu
    - dochody majątkowe w wysokości 51.637,38 zł, co stanowi 2,46 % planu
  - 2) wydatki w kwocie 14.494.242,60 zł, co stanowi 48,89 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 14.179.085,64 zł, co stanowi 56,82 % planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 315.156,96 zł, co stanowi 6,71% planu.

W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 384.532,47 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.528.893,86 zł.

W okresie sprawozdawczym przychody zrealizowano w kwocie 3.148.893,86 zł, na które składają się nadwyżka z lat ubiegłych (2.568.795,99 zł) oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (580.097,87 zł). Plan przychodów obejmuje także przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 490.000,00 zł, jednak w okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto żadnych kredytów i pożyczek.

Plan rozchodów Jednostki obejmuje rozchody z tytułu pożyczek udzielanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 110.000,00 zł. W I półroczu 2022 roku Jednostka nie zrealizowała zaplanowanych rozchodów.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina nie posiadała zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów, papierów wartościowych oraz wymagalnych zobowiązań, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku”.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 362.541,75 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 2022”.

Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 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 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. Jednostka nie planowała i nie poniosła wydatków związanych z wypłatą odsetek.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4.600,00	4.600,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.425,00	5.425,00

Odnosnie powyższych kwot Burmistrz w części opisowej, na stronie 2, poinformował, że w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 oraz § 4600 – poniesiono wydatki dotyczące „odszkodowania za działkę - decyzja Starosty Gostyńskiego”.

7. W złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:
- 1) w załączniku Nr 5 pn. „Plan dochodów z Funduszu Pomocy na 2022 rok”, w podsumowaniu kolumny „Wykonanie” wykazano kwotę 292.362,64 zł, podczas gdy z podliczenia rachunkowego wynika kwota 296.082,64 zł,
  - 2) w załączniku Nr 7 pn. „Dotacje budżetu Gminy Pogorzela na I półrocze 2022 r.” w części 1) pn. „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” w dziale 801, rozdziale 80104, § 2310 w kolumnie „Wykonanie” wykazano 7.700,79 zł zamiast 7.700,59 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-28S. W konsekwencji tego błędu, w podsumowaniu kolumny wykazano 206.091,76 zł zamiast 206.091,56 zł, (w załączniku Nr 2 pn. „Wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2022 roku” wykazano prawidłową kwotę dotacji w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej),
  - 3) w załączniku Nr 8 pn. „Zestawienie przychodów i rozchodów na dzień 30.06.2022 r.” w podsumowaniu wykonanych przychodów (kolumna „Wykonanie”) wykazano kwotę 3.638.893,86 zł zamiast 3.148.893,86 zł, jak wynika z wyliczenia rachunkowego oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022”. Z kolei, w zakresie rozchodów budżetu wykazano kwotę planu w wysokości 110.000,00 zł nie wskazując paragrafu klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały Rady Nr XXXII/320/2022 z dnia 23 czerwca 2022 r. kwotę rozchodów w wysokości 110.000,00 zł stanowią pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wykazywane w § 962.

- 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.
  2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2029, co przedstawiono zarówno w formie opisowej jak i tabelarycznej.
- III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono sprawozdania z wykonania przychodów i kosztów budżetowych wg stanu na 30.06.2022 roku Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Pogorzeli 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 zaplanowanych i wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S oraz w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 roku” wynika, że wymagalne należności w instytucjach kultury wynosiły 14.200,00 zł, co jest zgodne z opisem zawartym w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego MGOK.
- W złożonych przez instytucje kultury informacjach poinformowano o należnościach wymagalnych i zobowiązaniach wymagalnych tylko na dzień 30 czerwca 2022 r., pominięto natomiast dane o należnościach niewymagalnych i zobowiązaniach niewymagalnych. Obowiązek podania danych w tym zakresie wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zgodnie z § 3 ust. 3 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”*.

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.