

Uchwała Nr SO-12/0953/255/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2022 roku.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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. 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 ze zm.) wyraża o przesłanej w systemie e – Nadzór w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Gminy Osieczna Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/339/2010 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zmienionej Uchwałą Nr X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego 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 podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 30.947.726,69 zł, co stanowi 63,80 % planu, w tym dochody bieżące 30.351.867,99 zł, co stanowi 66,99 % planu, dochody majątkowe w kwocie 595.858,70 zł, co stanowi 18,62% planu,
 - wydatki w kwocie 22.614.166,43 zł, co stanowi 39,72 % planu, w tym wydatki bieżące 19.891.295,94 zł, co stanowi 48,16 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.722.870,49 zł, co stanowi 17,43 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
3. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022r. wynika, że pierwsze półrocze 2022 roku zamknęło się nadwyżką w kwocie 8.333.560,26 zł przy planowanym deficycie w kwocie 8.417.801,45 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w ogólnej kwocie 14.529.670,18 zł (164,78 % planu), w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 2.800.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 10.672.922,84 zł, przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 953.370,64 zł oraz przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 103.376,70 zł.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 200.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne, natomiast nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 do 30.06.2022 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 10.
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
 - 1) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

700	70005	4580	Pozostałe odsetki	20,00	18,37
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 000,00	108,72

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił (str. 77), co następuje:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 - „zapłata odsetek z tytułu płatności faktury po terminie w wysokości 18,43 zł (zamiast 18,37),
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 - „w pierwszym półroczu 2022 roku poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń rodzinnych w wysokości 108,72 zł. Ww. kwota wpłynęła na rachunek budżetu od świadczeniobiorców dokonujących zwrotów i jest odprowadzana na rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego ”.

10. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki:

1) Uchwałą Nr XXXVI/339/2010 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (po zmianie Uchwałą Nr X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku) Rada określiła, że Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zawiera część tabelaryczną i część opisową.

Część opisową informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oznaczono jako „Komentarz do „Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze 2022 roku” zamiast jak wynika z uchwały Rady „Część opisowa Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze 2022 roku”

2) W „Komentarzu” do Informacji:

- w części pn. „Stopień realizacji dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 roku”(str.57) nie wykazano działu 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, a były realizowane dochody,
- w części pn. „Stopień realizacji wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 roku” (str. 67) w dz. 630 „Turystyka” podano, że „Zaplanowane wydatki dotyczą zadania pn. „Przebudowa ciągów komunikacyjnych na terenie Letniska w Osiecznej” na które zaplanowano 270.000,00 zł”, natomiast z zał. Nr 6 „Realizacja wydatków majątkowych na dzień 30 czerwca 2022 roku” wynika, że na powyższe zadanie zaplanowano wydatki w kwocie 220.000,00 zł. W dziale 630 zaplanowano również zadanie pn. „Wykonanie monitoringu na terenie Letniska w Osiecznej” (plan 50.000,00 zł wykonanie 0,00 zł), którego nie omówiono.

- w części pn. „Realizacja dochodów i wydatków na programy i projekty ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych” (str.78) po stronie dochodów wykazano kwotę 200.000,00 zł „z tytułu planowanego wpływu dofinansowania zewnętrznego zadania pn. „Przebudowa ciągów komunikacyjnych na terenie Letniska w Osiecznej”, natomiast ze sprawozdania Rb 27S wynika, że po stronie dochodów nie planowano powyższej kwoty. Ponadto po stronie wydatków podano, że „zaplanowano i zrealizowano wydatki w ogólnej kwocie 1.436.409,43 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zaplanowano wydatki w kwocie 1.636.409,43 zł, a zrealizowano w kwocie 191.971,65 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz w „Komentarzu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej” zamiast w „Części opisowej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej” (vide § 3 Uchwały Nr XXXVI/339/2010 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 29 czerwca 2010 r. po zmianie Uchwałą Nr X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku) odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 2.600.000,00 zł, co stanowi 5,36 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2028.
4. W zał. Nr 2 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieczna za I półrocze 2022 roku”
 - w poz. I. 1.1 - przedsięwzięcia bieżące „programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” wykonanie wydatków dla przedsięwzięcia pn. „Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Osieczna” wykazano w kwocie 192.031,65 zł zamiast 191.971,65 zł. Nieprawidłową kwotę podano również w „Komentarzu do Informacji o kształtowaniu się WPF”. Konsekwencją błędu są nieprawidłowe kwoty wykonania wydatków bieżących oraz wydatków ogółem.
 - w poz. I. 3.10 wykazano nieprawidłowy rozdział klasyfikacji budżetowej tj. 855016 zamiast 85516.

III. 1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki w Osiecznej wynika, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.:

- posiada należności w kwocie 152,21 zł, należności wymagalnych nie posiada,
- nie posiada zobowiązań, w tym wymagalnych.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury oraz ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Osieczna są zgodne z kwotami

wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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