

Uchwała Nr SO-12/0953/239/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Poniec 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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
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 ze zm.) wyraża o przedłożonej w systemie e-Nadzór w dniu 30 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Poniec Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Poniec za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

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 VII/50/2011 (zmienioną uchwałą Nr VIII/59/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.), Rady Miejskiej Gminy Poniec w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Poniec, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 r. i uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2032 (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 22.369.692,03 zł, co stanowi 42,01 % planu, w tym dochody bieżące 21.357.544,51 zł, co stanowi 58,75 % planu, dochody majątkowe 1.012.147,52 zł co stanowi 5,99 % planu,
 - wydatki w kwocie 21.299.957,19 zł, co stanowi 33,88 % planu, w tym wydatki bieżące 20.202.377,77 zł, co stanowi 54,58 % planu, wydatki majątkowe 1.097.579,42 zł co stanowi 4,24 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

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 2022 wynika, że pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.069.734,84 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.633.896,37 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 8.833.535,80 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.317.956,26 zł, oraz przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 wysokości 2.515.579,54 zł. Na zaplanowane przychody z tytułu pożyczki w ramach inicjatywy JESSICA 2 w kwocie 3.508.785,29 zł (uchwała nr XXXVI/311/2022 z dnia 08.08.2022 r.) wykonanie wynosi 0,00.

Z bilansu wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku wynika, iż Gmina posiada wolne środki w wysokości 6.317.956,26 zł.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 545.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.
6. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku oraz sprawozdań za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 384.789,46 zł, które stanowią zobowiązania niewymagalne. Z Informacji wynika także, że w jednostkach budżetowych nie wystąpiły zobowiązania wymagalne natomiast wystąpiły w zakładzie budżetowym w kwocie 10.000,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,

- w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	28.000,00	27.770,40

W stosunku do ww. wydatku Burmistrz wyjaśnia, co następuje:

- dział 700 rozdział 70005 § 4590 - są to *„wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych za poniesione nakłady inwestycyjne w związku z rozwiązaniem umowy najmu lokalu przy ul. Harcerskiej 3”* (str. 10).
8. 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. 9 uzasadnienia.
9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
- 1) W części opisowej Informacji:
- str. 5 - zestawienie pn. „Plan i realizacja dochodów majątkowych” w rozdziale 70005 wykazano § 0760 zamiast § 0770;
 - str. 19 wskazano, iż wydatki w rozdziale 85295 zostały pokryte z otrzymanej na ten cel dotacji w kwocie 540.702,25 zł, natomiast dotacja wykonana w rozdziale 85295 wynosi 569.000,00 zł, w dalszej części wskazano, iż dotacja stanowiła 80,71% wykonanych wydatków zamiast 84,94%;
 - str. 20 w zestawieniu dot. wydatków w dziale 855 „Rodzina” wykazano sumę wydatków w wierszu „Razem” jako 6.798.734,58 zł natomiast zgodnie z sprawozdaniem Rb-28S wykonanie wydatków w dziale 855 wynosi 5.224.003,00 zł.
 - str. 37 - w zestawieniu dot. *„Zmiany 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, dokonane w trakcie I półrocza 2022”* sumę wydatków w zestawieniu wykazano w kwocie 1.236.244,04 zł zamiast 1.314.044,04 zł, różnica wynosi 77.800,00 zł i wynika z braku uwzględnienia w zestawieniu wydatków z rozdziału 85395 § 6057.
- 2) W pkt. 12 pn. „Środki z Funduszu Pomocowego dla Ukrainy” w zestawieniu dot. wykonania dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy wystąpiły następujące nieprawidłowości:
- wykonanie dochodów w dziale 750 rozdziale 75095 w § 0970 wykazano w kwocie 1.282,91 zł, zamiast 1.731,19 zł,
 - plan dochodów ogółem wykazano w kwocie 277.400,19 zł zamiast 208.405,19 zł oraz wykonanie dochodów ogółem w wysokości 207.956,91 zł zamiast 208.405,19 zł.

- w zakresie wydatków wykonanie w dziale 750 rozdziale 75095 wykazano w kwocie 1.282,91 zł zamiast 1.731,19 zł. W ramach rozdziału wykazano wykonanie w § 4110 w kwocie 180,00 zł zamiast 244,12 zł oraz w § 4120 w kwocie 27,00 zł zamiast 36,19 zł,
- w dziale 754 rozdziale 75495 wykazano wykonanie wydatków w wysokości 74.824,02 zł zamiast 136.344,02 zł, oraz w §3030 w wysokości 74.440,00 zł zamiast 135.960,00 zł
- w dziale 852 rozdziale 85295 wykazano wykonanie wydatków w wysokości 34.095,71 zł zamiast 34.361,71 zł oraz w § 3260 w wysokości 294,00 zł zamiast 560,00 zł.

W związku z powyższym w ramach podsumowania wykonanych wydatków z Funduszu Pomocy wykazano kwotę 110.919,64 zł zamiast 173.153,92 zł.

- 3) W zestawieniu dot. gospodarki pozabudżetowej (str. 39 i 40) przychody, w tym z dotacji wykazano w kwocie 683.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykonanie przychodów z dotacji wynika w kwocie 433.000,00 zł (rozdział 40002 § 6210). W związku z powyższym wykonanie dochodów zakładu budżetowego w kwocie 2.765.114,45 zł winno być wykazane w kwocie 2.515.114,45 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosi 5.772.956,26 zł (co stanowi 10,84 % planowanych dochodów). Natomiast ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż zadłużenie Gminy wynosi 5.782.956,26 zł w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych 5.772.956,26 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 10.000,00 zł.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2032.

- ## III.
1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury w Poniecu, wynika, że nie posiada zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
 2. W Informacji zawarto zdanie „Gminne Centrum Kultury w Poniecu na dzień 30.06.2022 r. nie posiada należności wymagalnych”, natomiast ze sprawozdania Rb-N (JOP) wynika, iż Centrum Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 4.813,83 zł, które w Informacji zostały wykazane jako należności niewymagalne.
 3. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Poniec są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-28S sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

**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.