

**Uchwała Nr SO-10/0953/99/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 września 2021 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku (ze zm.) 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, ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze 2021 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Pępowo przedłożył tut. Izbie:

- informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Pępowo za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Pępowie za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w systemie elektronicznym w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 21 czerwca 2010 r. Rada Gminy Pępowo podjęła uchwałę Nr XXXIV/256/2010 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze danego roku budżetowego (zmienioną uchwałą XXIX/172/2017 Rady Gminy Pępowo z dnia 6 października 2017 r.).

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok, wieloletnią prognozą finansową oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyniosło:

- dochody w kwocie 16.302.534,09 zł, co stanowi 56,66 % planu, w tym:
  - dochody bieżące 16.060.711,51 zł, co stanowi 57,51 % planu,
  - dochody majątkowe w kwocie 241.822,58 zł, co stanowi 28,62 % planu,
- wydatki w kwocie 14.029.090,97 zł, co stanowi 42,01 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące 13.740.038,18 zł, co stanowi 50,09 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 289.052,79 zł, co stanowi 4,85 % planu.

W pierwszym półroczu 2021 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 2.273.443,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.619.739,50 zł. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 5.158.409,65 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.851.689,83 zł, z tytułu wolnych środków w wysokości 1.246.232,30 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.060.487,52 zł. Jednostka wykonała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 140.599,00 zł (7,59 % planu), z tytułu wolnych środków, które zrealizowano w kwocie 3.352.477,69 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.060.487,52 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 538.670,15 zł zrealizowano spłaty na kwotę 232.700,00 zł, co stanowi 43,20 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Z przedłożonej Informacji wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 4.779.413,26 zł, która stanowiła 16,61 % planowanych dochodów, 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 2021 roku”.

W złożonej Informacji podano dane o zobowiązaniach niewymagalnych, które wyniosły 23.320,89 zł, co potwierdza sprawozdanie 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.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu wykazała zgodność z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach Izbie.
3. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (§ 4570) oraz kar, odszkodowań i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4600	1 700,00	1 651,37
750	75023	4570	150,00	140,00

W złożonej informacji Wójt wyjaśnił konieczność wypłacenia kar i odszkodowań oraz odsetek:

- str. 5 – dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4600: „*W ramach działu wypłacono odszkodowanie z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego w kwocie 1.651,37 zł*”.

W Informacji nie wyjaśniono konieczności opłacenia odsetek w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) Wójt odniósł się do: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych do dochodów budżetu ogółem oraz zadłużenia Jednostki,
- 2) Wójt przedstawił przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć – Jednostka realizuje tylko zadania bieżące.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „*Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Pępowie za I półrocze 2021r.*”. W ramach tej instytucji kultury funkcjonuje również biblioteka gminna. Z przedłożonej Informacji wynika, że instytucja kultury nie posiadała żadnych należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N – „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021” oraz Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2021”.

Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Pępowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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

