

**Uchwała Nr SO-0953/27/10/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 września 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pogorzeli informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:           Beata Rodewald-Łaszkowska  
                              Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Pogorzela za I półrocze 2014 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Pogorzeli:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Pogorzeli,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Pogorzeli,

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.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
  - 1) dochody w kwocie 10.014.588,45zł, co stanowi 56,05% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 9.750.114,63zł, co stanowi 55,88% planu
    - dochody majątkowe w wysokości 264.473,82zł, co stanowi 63,14% planu
  - 2) wydatki w kwocie 8.696.026,21zł, co stanowi 47,03% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 8.362.449,59zł, co stanowi 49,27% planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 333.576,62zł, co stanowi 21,96% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.318.562,24zł, przy planowanym deficycie w wysokości 624.797,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 624.797,00zł, które w całości stanowią nadwyżkę z lat ubiegłych. Gmina nie planuje żadnych rozchodów.

Ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku) wynika, że Gmina nie posiadała żadnych zobowiązań.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014) wartość nominalna zobowiązań bieżących Jednostki wynosi 225.493,02zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Informacja za I półrocze zawiera część opisową i tabelaryczną. W informacji Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych, wskazując na przyczyny odchylenia od planu w ich realizacji. Omówione zostały także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych oraz skutki rozłożeń i odroczeń terminu płatności na dzień 30 czerwca 2014 roku. W części tabelarycznej dochody i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową. W formie tabelarycznej pokazano również:
  - plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 30.06.2014 roku,
  - dotacje budżetu Gminy Pogorzela,
  - zestawienie przychodów i rozchodów,
  - plan i wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie 5 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości, które wystąpiły w informacji:
- 1) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek na kwotę 2.058,58zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85212	458	0	2 900,00zł	2 058,58zł

Na stronie 40 informacji Burmistrz złożył następujące wyjaśnienie: „Kwota 2.058,58zł to wypłacone odsetki od wypłaty zasiłków opiekunów sprawujących opiekę nad osobami niepełnosprawnymi”.

- 2) Ponadto w informacji stwierdzono następujące błędy rachunkowe i pisarskie:
- stwierdzono liczne przypadki błędów w numerach Zarządzeń i datach, to znaczy:
    - str. 1 – wymieniając uchwały i zarządzenia powodujące zmiany w budżecie podano: Zarządzenie Burmistrza w Pogorzeli Nr 8/2013 z dnia 24 kwietnia 2014 roku zamiast Nr 8/2014; Zarządzenie Burmistrza w Pogorzeli Nr 13/2013 z dnia 21 maja 2014 roku zamiast Nr 13/2014; Zarządzenie Burmistrza w Pogorzeli Nr 19/2013 z dnia 30 czerwca 2014 roku zamiast Nr 19/2014;
    - w tytule załącznika Nr 4 podano „Dotacje budżetu Gminy Pogorzela rok 2013” zamiast 2014;
    - w tytule załącznika Nr 5 podano „Zestawienie przychodów i rozchodów na dzień 31.06.2014 r.” zamiast 30.06.2014 r.;
  - załącznik nr 3 do informacji „Plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 30.06.2014 roku” (tabela) podano, że:
    - na zadaniu „Modernizacja placu przed świetlicą w Kromolicach” (dz. 600 rozdz. 60016 §6050) poniesiono wydatek na kwotę 10,80zł (plan 180.000,00zł). Z podsumowania wydatków w podziałce klasyfikacji budżetowej 600 60016 §6050 wynika kwota 112.352,64zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S kwota 112.341,84zł, zatem różnica wynosi 10,80zł. Z podsumowania kolumny „Wykonanie” wynika, że kwoty 10,80zł nie uwzględniono w łącznej kwocie wydatków majątkowych. Z części opisowej dotyczącej wydatków w podziałce klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60016 §6050 wynika, że wydatkowano 112.341,84zł,

- dla zadania „Zakup serwera z oprogramowaniem” (plan 20.410,00zł; wykonanie 0,00zł) podano następującą podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 750 rozdz. 75095 §6067, natomiast z analizy planu wydatków majątkowych wynika, że zadanie zostało ujęte w podziałce 750 75095 §6057,
- załącznik nr 4 do informacji „Dotacje budżetu Gminy Pogorzela” (tabela) podano, że:
  - w części „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” plan dotacji celowych dla działu 750 i rozdziału 75095 wynosi 610.125,00zł, podczas gdy z zsumowania kwot częściowych wynika kwota 528.805,00zł (różnica stanowi wielkość 81.320,00zł). Błędnie wykazano również podsumowanie w kolumnie 7 (plan dla dotacji celowych) wykazując kwotę 817.762,00zł zamiast 736.442,00zł (różnica 81.320,00zł),
  - w części „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” wykonanie dotacji celowych w podziałce 754 75412 §6230 wykazano 0,00zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 20.000,00zł. Sumę wykonania dla działu 754 i rozdziału 75412 również wykazano w wysokości 0,00zł zamiast 20.000,00zł. Błędnie wykazano także podsumowanie w kolumnie 8 (wykonanie dotacji celowych) wykazując kwotę 268.440,00zł zamiast 288.440,00zł (różnica 20.000,00zł). W części opisowej informacji dotyczącej wydatków w dziale 754, na stronie 4, podano: „Kwotę 20.000,00zł przekazano na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego”. Wystąpiła zatem niespójność pomiędzy częścią opisową a częścią tabelaryczną.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono (w formie opisowej i tabelarycznej) stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy Pogorzela za pierwsze półrocze, w zakresie danych obejmujących przepływy finansowe. W informacji stwierdzono następujące błędy pisarskie:

- 1) w części opisowej podano, że:

- „Po dokonanych zmianach dochody bieżące w 2014 roku wzrosły o kwotę 1.793.773,11zł (...)” z kolei z tabeli różnica pomiędzy dochodami bieżącymi planowanymi na dzień 01.01.2014 roku a planowanymi w WPF według stanu na dzień 30.06.2014 roku wynosi 1.786.264,11zł. Ostatnia zmiana uchwały w sprawie WPF miała miejsce w dniu 06.06.2014 roku. Kwota podana w części opisowej uwzględnia dochody w wysokości 7.509,00zł wprowadzone do budżetu na podstawie Zarządzenia Nr 19/2014 Burmistrza Pogorzeli z dnia 30 czerwca 2014 roku,

- „(...) natomiast dochody majątkowe zmniejszyły się kwotę 230.840,00zł”, podczas gdy dochody majątkowe wzrosły o kwotę 230.840,00zł,
  - „Wydatki bieżące wzrosły o kwotę 1.703.738,11zł (...)” z kolei z tabeli różnica pomiędzy wydatkami bieżącymi planowanymi na dzień 01.01.2014 roku a planowanymi w WPF według stanu na dzień 30.06.2014 roku wynosi 1.696.229,11zł. Ostatnia zmiana uchwały w sprawie WPF miała miejsce w dniu 06.06.2014 roku. Kwota podana w części opisowej uwzględnia wydatki w wysokości 7.509,00zł wprowadzone do budżetu na podstawie Zarządzenia Nr 19/2014 Burmistrza Pogorzeli z dnia 30 czerwca 2014 roku,
- 2) w części tabelarycznej: w pozycjach 6.2 „Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem określony w art. 170 ufp z 2005 r. bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 6.1” oraz 6.3 „Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r. po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1”, dla roku 2015 (stan na dzień 30.06.2014) wykazano 39,57% zamiast 0,00%.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg obydwu przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2 do WPF:
- 1) dla przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa drogi ul. Zielona - obwodnica” podano, że: „Budowę obwodnicy gmina rozpoczęła już w roku 2007”. W załączniku Nr 2 do WPF okres realizacji określono na lata 2008-2018,
  - 2) dla przedsięwzięcia pod nazwą „Cyfryzacja administracji samorządowej – elektroniczna optymalizacja” podano, że: „W roku 2014 gmina Pogorzela zaplanowała: 1.496.000,00zł na wydatki bieżące i 241.440,00zł na wydatki majątkowe”, podczas gdy na omawiane przedsięwzięcie na wydatki bieżące zaplanowano 1.086.550,00zł. Kwota 1.496.000,00zł, to łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcie.

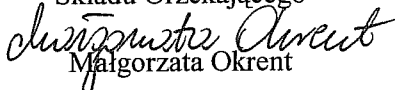
III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Pogorzeli (MGOK) oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Pogorzeli. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji dla 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 2014 roku.

W informacji złożonej przez Bibliotekę nie zawarto informacji na temat posiadanych przez instytucję kultury należności.

Ze sprawozdań Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej osoby prawnej wg stanu na koniec II kwartału roku 2014) i Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów

finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2014) wynika, że instytucje kultury nie posiadały zobowiązań i należności wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-N wynika, że pozostałe należności w instytucjach kultury wynosiły 14.200,00zł, co jest zgodne z opisem zawartym w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego MGOK. Zbędnie natomiast podano imię i nazwisko osoby fizycznej będącej dłużnikiem MGOK.

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