

**Uchwała Nr SO-10/0953/237/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 września 2022 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brodnica 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 Wójta Informacji z wykonania budżetu Gminy Brodnica za I półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną uwagą.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Brodnica:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brodnica za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Brodnica,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w dniu 30 sierpnia 2022 r. w systemie e-nadzór oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/201/2010 Rady Gminy Brodnica z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brodnica, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego, zmienionej uchwałą Nr XXXI/184/2013 z dnia 28 maja 2013 r.

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 i 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 16.332.861,00 zł, co stanowi 57,94 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 15.537.661,00 zł, co stanowi 62,89 % planu
    - dochody majątkowe w wysokości 795.200,00 zł, co stanowi 22,81 % planu
  - 2) wydatki w kwocie 14.647.340,91 zł, co stanowi 42,96 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 13.338.289,36 zł, co stanowi 54,26 % planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 1.309.051,55 zł, co stanowi 13,76 % planu.

W I półroczu 2022 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.685.520,09 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.904.433,59 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 6.394.683,59 zł, na które składają się spłata pożyczek udzielonych w kwocie 4.811,00 zł, nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.772.535,84 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.120.336,75 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.497.000,00 zł.

W złożonej Informacji przedstawiono następujące wykonanie przychodów: z tytułu spłat pożyczek udzielonych w wysokości – 1.220,01 zł; nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.153.475,06 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.128.751,18 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.497.615,74 zł.

Z Informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupiono obligacje w wysokości 242.750,00 zł, co stanowi 49,52 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Na podstawie (tylko) sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022”, Skład Orzekający ustalił, że wartość niewymagalnych zobowiązań Jednostki wynosi 97.565,84 zł. Na koniec I półrocza 2022 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W przedłożonej Informacji zostały wykazane zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 1.261.500,00 zł, co stanowiło 4,48 %

planowanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku”.

3. W Informacji za I półrocze 2022 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych.

W części dotyczącej dochodów omówione zostały także zaległości w podatkach, opłatach lokalnych i należnościach cywilnoprawnych oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za I półrocze 2022 roku. W części opisowej Informacji wydatki przedstawiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową, to jest w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek 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 (§ 4560) oraz pozostałych odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 2.839,49 zł:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan     | Wykonanie |
|-------|----------|----------|----------|-----------|
| 801   | 80101    | 4580     | 1.000,00 | 1.000,00  |
| 801   | 80104    | 4580     | 1.588,00 | 1.588,00  |
| 855   | 85502    | 4560     | 500,00   | 251,49    |

W złożonej Informacji, na stronie 33, Wójt wyjaśnił, że wydatki w dziale 855 – „Rodzina” rozdziale 85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 4560 (251,49 zł) – „dotyczą zwrotu świadczeń wraz z odsetkami, które wcześniej zostały zwrócone do budżetu gminy przez świadczeniobiorców”. Potrzeba opłacenia odsetek w rozdziałach 80101 i 80104 nie została wyjaśniona w Informacji.

- II. Opiniując „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej” Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica na lata 2022-2025, po zmianach. „W informacji o kształtowaniu się



Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica za pierwsze półrocze 2022 r.” przedstawiono:

- stopień wykonania planu danych ujętych w Informacji o wykonaniu budżetu Gminy Brodnica za I półrocze 2022 roku, w zakresie danych obejmujących przepływy finansowe przedstawiono zarówno w formie opisowej jak i tabelarycznej,
- stopień zaawansowania i przebieg przedsięwzięć, podając informacje o kwotach wydatkowanych w I półroczu 2022 roku dla poszczególnych zadań, przy czym odnośnie przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2022 rokiem i nie została jeszcze zakończona, należało odnieść się do wcześniej poniesionych wydatków i podejmowanych działań („Budowa sieci wodociągowej Brodnica – Piotrowo oraz modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Piotrowie” okres realizacji 2019-2022 oraz „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Brodnica” okres realizacji 2021-2022). Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 roku Biblioteki Publicznej Gminy Brodnica”. Z przedłożonej Informacji wynika, że instytucja kultury nie posiadała na dzień 30.06.2022 r. żadnych należności, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2022”.

Przedłożona Informacja nie zawiera danych na temat zobowiązań instytucji kultury. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 265 pkt 1) ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek podania danych o należnościach i zobowiązaniach, w tym wymagalnych, co oznacza, że złożona Informacja powinna zawierać dane o należnościach i zobowiązaniach niewymagalnych jak i wymagalnych. Ponadto, zgodnie z załącznikiem pn. „Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego” do uchwały Nr XXXI/184/2013 Rady Gminy Brodnica z dnia 28 maja 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Brodnica, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego, w części tabelarycznej należy podać dane dotyczące stanu należności i zobowiązań ze szczególnym uwzględnieniem należności i zobowiązań wymagalnych (ust. 2 pkt 1) lit. c)) a w części opisowej należy podać informację dotyczącą stanu należności oraz występujących zobowiązań, ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych, w tym planowane działania zmierzające do likwidacji zobowiązań wymagalnych (ust. 2 pkt 2) lit. b)).

Wykazana w planie finansowym przez instytucję kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

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