Elektronicznie podpisany przez:  
Danuta Szczepańska; RIO  
dnia 30 września 2021 r.

**Uchwała Nr SO-12/0953/270/2021**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 września 2021 roku.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Osieczna Informacji o przebiegu  
wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr  
16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 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. 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.) wyraża o przesłanej w systemie e -  
Nadzór w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Gminy Osieczna Informacji o przebiegu wykonania  
budżetu za I półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną.  
Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

* Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 2021 r**.,** uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy na lata 2021-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021  
roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po  
   zmianach) budżetem na 2021 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:

* dochody w kwocie 30.253.627,01 zł, co stanowi 61,32 % planu, w tym dochody bieżące  
  28.992.429,25 zł, co stanowi 60,56 % planu,
* wydatki w kwocie 20.515.621,41 zł, co stanowi 36,36 % planu, w tym wydatki bieżące  
  18.955.056,26 zł, co stanowi 44,99 % planu,
* wydatki majątkowe w kwocie 1.560.565,15 zł, co stanowi 9,82 % planu.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został  
niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

1. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i ze sprawozdania Rb-NDS o  
   nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30  
   czerwca 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 roku zamknęło się nadwyżką w kwocie  
   9.738.005,60 zł przy planowanym deficycie w kwocie 8.687.681,52 zł.
2. Przychody w I półroczu zrealizowano w ogólnej kwocie 15.367.171,14 zł (114,37 % planu) w tym z  
   tytułu wolnych środków w kwocie 7.549.206,29 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie  
   5.879.489,62, 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  
   1.851.614,64 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 86.860,56 zł.
3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości  
   4.600.000,00 zł, co stanowi 96,86 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała  
   zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów  
   dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie  
   posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za  
   okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt 10.
6. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie  
   stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
7. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
8. w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z  
   wypłatą odsetek:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 855 | 85501 | 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 | 1 400,00 | 213,29 |
| 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 | 156,41 |

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił (str. 69), co  
następuje:

- *„w pierwszym półroczu 2021 roku poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji  
wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków  
budżetu państwa świadczeń wychowawczych i rodzinnych w wysokości 369 zł. Ww. kwota wpłynęła  
na rachunek budżetu od świadczeniobiorców dokonujących zwrotów i jest odprowadzana na  
rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego ”.*

1. Skład Orzekający stwierdza co następuje:
2. W załączniku nr 11, w tabeli przedstawiającej „zadłużenie gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku”  
   wpisano nieprawidłowy rok którego dotyczą wykazane kwoty tj. 2020 zamiast 2021.
3. Na str. 53 w „Informacji o zaległościach w dochodach budżetowych realizowanych przez Gminę  
   Osieczna na dzień 30 czerwca 2021” zaległości w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” wykazano w  
   kwocie 155.153,15 zł zamiast 136.789,76 zł.
4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
5. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
6. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek  
   długoterminowych wynosi 2.949.206,29 zł, co stanowi 5,98 % planowanych dochodów.
7. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po  
   zmianach na lata 2021-2028.
8. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki w Osiecznej  
   wynika, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.:

* posiada należności w kwocie 60 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.