Elektronicznie podpisany przez:  
Danuta Szczepańska; RIO  
dnia 30 września 2022 r.

**Uchwała Nr SO-12/0953/255/2022**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 września 2022 roku.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Osieczna 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 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. 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 przesłanej w systemie e -  
Nadzór w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Gminy Osieczna Informacji o przebiegu wykonania  
budżetu za I półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną.  
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 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 2022 r**.,** uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy na lata 2022-2028 (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 30.947.726,69 zł, co stanowi 63,80 % planu, w tym dochody bieżące  
  30.351.867,99 zł, co stanowi 66,99 % planu, dochody majątkowe w kwocie 595.858,70 zł, co  
  stanowi 18,62% planu,
* wydatki w kwocie 22.614.166,43 zł, co stanowi 39,72 % planu, w tym wydatki bieżące  
  19.891.295,94 zł, co stanowi 48,16 % planu,
* wydatki majątkowe w kwocie 2.722.870,49 zł, co stanowi 17,43 % 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 2022 roku i ze sprawozdania Rb-NDS o  
   nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30  
   czerwca 2022r. wynika, że pierwsze półrocze 2022 roku zamknęło się nadwyżką w kwocie  
   8.333.560,26 zł przy planowanym deficycie w kwocie 8.417.801,45 zł.
2. Przychody w I półroczu zrealizowano w ogólnej kwocie 14.529.670,18 zł (164,78 % planu), w tym  
   z tytułu wolnych środków w kwocie 2.800.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie  
   10.672.922,84 zł, 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  
   953.370,64 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 103.376,70 zł.
3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości  
   200.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała  
   zobowiązania niewymagalne, natomiast nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza  
   sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
5. 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 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 wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane  
   z wypłatą odsetek:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 700 | 70005 | 4580 | Pozostałe odsetki | 20,00 | 18,37 |
| 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 | 108,72 |

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił (str. 77), co  
następuje:

* w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 - *„zapłata odsetek z tytułu płatności faktury po terminie w  
  wysokości 18,43 zł* (zamiast 18,37),
* w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 -*„w pierwszym półroczu 2022 roku poniesiono wydatki  
  związane z wypłatą odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub  
  pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń rodzinnych w  
  wysokości 108,72 zł. Ww. kwota wpłynęła na rachunek budżetu od świadczeniobiorców  
  dokonujących zwrotów i jest odprowadzana na rachunek dochodów Wojewody  
  Wielkopolskiego ”.*

1. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki:
2. 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 (po zmianie Uchwałą Nr  
   X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku) Rada określiła, że Informacja o przebiegu wykonania  
   budżetu za I półrocze zawiera część tabelaryczną i część opisową.

Część opisową informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oznaczono jako  
„*Komentarz do „Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osieczna za I półrocze 2022  
roku*” zamiast jak wynika z uchwały Rady „Część opisowa Informacji o przebiegu wykonania  
budżetu Gminy Osieczna za I półrocze 2022 roku”

1. W „Komentarzu” do Informacji:

* w części pn. „Stopień realizacji dochodów budżetowych w poszczególnych działach  
  klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 roku”(str.57) nie wykazano działu 853  
  „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, a były realizowane dochody,
* w części pn. „Stopień realizacji wydatków budżetowych w poszczególnych działach  
  klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 roku” (str. 67) w dz. 630 „*Turystyka”  
  podano, że „Zaplanowane wydatki dotyczą zadania pn. „Przebudowa ciągów komunikacyjnych  
  na terenie Letniska w Osiecznej” na które zaplanowano 270.000,00 zł*”, natomiast z zał. Nr 6  
  „*Realizacja wydatków majątkowych na dzień 30 czerwca 2022 roku*” wynika, że na powyższe  
  zadanie zaplanowano wydatki w kwocie 220.000,00 zł. W dziale 630 zaplanowano również  
  zadanie pn. „Wykonanie monitoringu na terenie Letniska w Osiecznej” (plan 50.000,00 zł  
  wykonanie 0,00 zł), którego nie omówiono.
* w części pn. „Realizacja dochodów i wydatków na programy i projekty ze środków  
  pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych” (str.78) po stronie  
  dochodów wykazano kwotę 200.000,00 zł „*z tytułu planowanego wpływu dofinansowania  
  zewnętrznego zadania pn. „Przebudowa ciągów komunikacyjnych na terenie Letniska w  
  Osiecznej”,* natomiast ze sprawozdania Rb 27S wynika, że po stronie dochodów nie planowano  
  powyższej kwoty. Ponadto po stronie wydatków podano, że „zaplanowano i zrealizowano  
  wydatki w ogólnej kwocie 1.436.409,43 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że  
  zaplanowano wydatki w kwocie 1.636.409,43 zł, a zrealizowano w kwocie 191.971,65 zł.

1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
2. Burmistrz w „Komentarzu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej”  
   zamiast w „Części opisowej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej” (vide  
   § 3 Uchwały Nr XXXVI/339/2010 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 29 czerwca 2010 r. po  
   zmianie Uchwałą Nr X/89/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku) odniósł się do zaciągniętych kredytów  
   i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek  
   długoterminowych wynosi 2.600.000,00 zł, co stanowi 5,36 % planowanych dochodów.
4. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po  
   zmianach na lata 2022-2028.
5. W zał. Nr 2 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieczna za I  
   półrocze 2022 roku”

* w poz. I. 1.1 - przedsięwzięcia bieżące „programy, projekty lub zadania związane z programami  
  realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” wykonanie  
  wydatków dla przedsięwzięcia pn. „Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie  
  Osieczna” wykazano w kwocie 192.031,65 zł zamiast 191.971,65 zł. Nieprawidłową kwotę  
  podano również w „Komentarzu do Informacji o kształtowaniu się WPF”. Konsekwencją błędu  
  są nieprawidłowe kwoty wykonania wydatków bieżących oraz wydatków ogółem.
* w poz. I. 3.10 wykazano nieprawidłowy rozdział klasyfikacji budżetowej tj. 855016 zamiast  
  85516.

1. 1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Biblioteki w Osiecznej  
   wynika, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.:

* posiada należności w kwocie 152,21 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.