

rrJ

Urząd Gminy Osieczna SEK

Elektronicznie podpisany przez:

Zdzisław Drost; RIO
dnia 21 kwietnia 2023 r.

BP

, । [ Uchwała Nr SO-9/0954/156/2023

MłUpoZhf

**kładu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
 j I**

**z dnia 21 kwietnia 2023 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2022
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:
Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia
2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez
**Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok** oraz informacji o
stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie
z wykonania budżetu Gminy Osieczna za 2022 rok” wraz z informacją o stanie mienia jednostki
samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w systemie e-Nadzór w dniu 31 marca
2023 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na
dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na
lata 2022-2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

1. Przedłożone „Sprawozdanie” zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia oraz część
tabelaryczną.
2. W części opisowej „Sprawozdania” zawarto informację o planowanych i wykonanych
dochodach, wydatkach, przychodach, rozchodach i wyniku budżetu oraz zobowiązaniach.
Omówiono wykonanie dochodów prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł
z podziałem na dochody bieżące i majątkowe z omówieniem dochodów własnych, subwencji,
środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz dotacji z budżetu państwa.

Omówiono realizację wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji
budżetowej, z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Omówiono także
poszczególne załączniki do uchwały budżetowej.

1. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in. wykonanie przychodów i rozchodów
budżetu, wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane w roku 2022, zestawienie
dotacji udzielonych z budżetu Gminy oraz wydatków realizowanych w ramach funduszu
sołeckiego, dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
oraz wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania
problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, dochody z
tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi sfinansowane, wykonanie
przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

1. W „Sprawozdaniu” (w części tabelarycznej i opisowej) przedstawiono zmiany w planie
wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w
art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego
oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w
Wieloletniej Prognozie Finansowej.
2. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok”
spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych.
3. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w „Sprawozdaniu 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 tut. Izbie, za wyjątkiem uchybień wskazanych w punkcie VII.
4. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2022 został
wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 6.386.334,47 zł, bowiem:
5. dochody wykonano w wysokości 60.867.576,80 zł, tj. 96,99 %,
6. wydatki wykonano w wysokości 54.481.242,33 zł, tj. 86,64 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 57.323.395,83 zł i wydatki bieżące w kwocie
43.003.692,40 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 14.529.670,18 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których
mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.800.000,00 zł, nadwyżki
z lat ubiegłych w kwocie 10.672.922,84 zł, 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 przychodów 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.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości
400.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Zaplanowano
również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 530.817,50 zł (wykonanie w
kwocie 0,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do
dnia 31 grudnia roku 2022 oraz informacje zawarte w sprawozdaniu (str. 58).

Na koniec 2022 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 2.400.000,00 zł (z tytułu
pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 3,94 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz
poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku.

1. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
i wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie
hurtowym oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i
rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania
narkomanii obrazuje prezentuje poniższa tabela:

|  |  |
| --- | --- |
| Dochody w zł | Wydatki w zł |
| Rozdział | Plan | Wykonanie | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| 75618§ 0480 | 190.000,00 | 196.853,32 | 85153 | 1.000,00 | 0,00 |
| 75618§0270 | 87.071,20 | 87.071,20 | 85154 | 370.026,20 | 242.281,26 |
| Razem | 277.071,20 | 283.942,52 | Razem | 371.062,20 | 242.281,26 |

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o
wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z póżn.
zm.) *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18’ oraz dochody z opłat
określonych* w *art. 111 będą wykorzystywane na realizację:*

1. *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz
przeciwdziałania narkomanii, o których mowa* w *art. 41 ust. 2,*
2. *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy
z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego
programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania
narkomanii, o którym mowa w art. 4‘ ust. 2*

*- i nie mogą być przeznaczone na inne cele''*

Ponadto w myśl art. 93 ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu
alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów
alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 92 ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana
jest przeznaczyć *„na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki
przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu".*

1. W wyniku analizy „Sprawozdania” z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:
2. nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
3. suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i
pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.
4. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń
Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej
poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
| 700 | 70005 | 4580 | Pozostałe odsetki | 20,00 | 18.37 |
| 750 | 75022 | 4580 | Pozostałe odsetki | 5,00 | 0,06 |
| 855 | 85502 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności:wykorzystanych niezgodnie z naruszeniemprocedur, o których mowa w art. 184 ustawy,pobranych nienależnie lub w nadmiernejwysokości | 1.000,00 | 548,76 |

Odnośnie wyżej wskazanych odsetek Burmistrz na str. 101 „Sprawozdania” zawarł informacje w
odniesieniu do:

* dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 - *są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z
przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa
świadczeń wychowawczych i rodzinnych (kwota 548,76 zł);*
* dz. 70 rozdz. 70005 § 4580 - *zapłata odsetek z tytułu płatności faktury po terminie (kwota
18,37zł);*
* dz. 750 rozdz. 75022 § 4580 - *zapłata odsetek z tytułu płatności za fakturę (kwota 0,06 zł).*VII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym „Sprawozdaniu” wystąpiły następujące
uchybienia:
1. W zał. Nr 12 „Plan dochodów i wydatków finansowanych środkami Funduszu Pomocy w roku
2022” w tabeli „Wydatki” w dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdz.
85395 „Pozostała działalność” wykazano § 4750 „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w
związku z pomocą obywatelom Ukrainy” (169,00 zł) zamiast § 4850 „Składki i inne pochodne
od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
2. W zał. Nr 15 „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie
przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku”
wystąpiły następujące nieprawidłowości:
* poz. 1.1. dla zadania pn. „Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Osieczna”
(zarówno dla przedsięwzięcia bieżącego i majątkowego) w kolumnie klasyfikacja budżetowa
wykazano rozdz. 85505 zamiast rozdz. 85516,
* poz. 3.13. (przedsięwzięcie majątkowe) dla zadania pn.„Budowa instalacji fotowoltaicznych
na terenie Gminy Osieczna” w klasyfikacji budżetowej wykazano dz. 400 rozdz. 40005
zamiast dz. 900 rozdz. 90005,
* poz. 3.14. dla zadania pn. „Program Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury
Kolejowej Kolej + do 2028 r.” okres realizacji wykazano na lata 2023-2028 zamiast na latach
2022-2028.
1. W części opisowej „Sprawozdania” (str. 79) w tabeli pn. „Dochody z mienia w 2022 r.” nie
wykazano dochodów z dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd,
użytkownie i służebności” „plan” w kwocie 3.300,00 zł i „wykonanie” w kwocie 3.218,42 zł.
Ponadto wykazano nieprawidłową kwotę zrealizowanych dochodów ogółem, tj. wykazano
kwotę 1.613.896,57 zł zamiast kwoty 1.617.114,99 zł. Również ten błąd powtórzono w
informacji o stanie mienia.
2. W części opisowej (str. 82) w „Informacji o zaległościach w dochodach budżetowych
realizowanych przez Gminę Osieczna na dzień 31 grudnia 2022 roku” pkt. 1 „Urząd Gminy
Osieczna” w części dotyczącej „Zaległości z tytułu opłat”, zaległości z tytułu opłaty
adiacenckiej wykazano w kwocie 142.574,16 zł zamiast w kwocie 142.476,75 zł. Ponadto w
powyższym wykazie nie wymieniono zaległości z dz. 756 rozdz. 75618 § 0920 w kwocie
307,41 zł, które zostały wliczone do ogólnej kwoty zaległości.
3. W części opisowej dotyczącej „Realizacji wydatków budżetowych w poszczególnych działach
klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2022 roku” w dz. 855 „Rodzina” wydatki w

ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych gminom
ustawami, na które Gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa w rozdz. 85502
wykazano w kwocie 3.397.632,21 zł zamiast w kwocie 3.397.635,21 zł.

VIII. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z
zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia
obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej
informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2022 rok, z uwagą jak w pkt VII.
pkt 3 niniejszej opinii.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący

Składu Orzekającego

*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

<https://epuap.gov.pl/warehouse/feDocContent?id=240939523&ty>..

Urzędowe Poświadczenie Odbioru

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP104936153

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY OSIECZNA

Identyfikator adresata: 646g0cydqn

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mvrvl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2023-04-21T14:52:31.331

Data wytworzenia poświadczenia: 2023-04-21T14:52:31.331

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK150904385

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 150904385

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 391 par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem
będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 391 par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism
za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-7c1cab3ea08bce77847fbb927e35ed81 :

referencja ID-f34d0f86b1 d4b6f14b316ec483c62ee0 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/131 /2/2023%0A

referencja #xades-id-20495fba5892e979fa7569c256708836