



ZBR	Urząd Gminy Osieczna	SEK
SEKR	29. KWIEŚNIA	SEK
SKR	4481) 2024 nr..... godz.....	USC

Uchwała Nr SO-12/0954/235/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

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 2023 r., poz. 1325), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osieczna za 2023 rok” wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w systemie e-Nadzór w dniu 29 marca 2024 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Burmistrza (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2023–2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone „Sprawozdanie” zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia oraz część tabelaryczną.

1. 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.

2. 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 2023, 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.

3. 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.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok” spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu” z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem uchybień wskazanych w punkcie VII.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 2.775.940,98 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 50.497.028,27 zł, tj. 90,30 %,
- b) wydatki wykonano w wysokości 53.272.969,25 zł, tj. 82,05 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 49.099.561,45 zł i wydatki bieżące w kwocie 39.388.152,40 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 22.440.268,91 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.400.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 17.702.051,64 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 413.953,01 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.914.264,26 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.400.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 oraz informacje zawarte w sprawozdaniu (str. 55).

Na koniec 2023 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 1.914.264,26 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 3,42 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

III. 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 przeciwdziałania narkomanii prezentuje poniższe zestawienie:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	190.000,00	214.864,16	85153	1.000,00	0,00
75618 § 0270	90.000,00	62.508,74	85154	320.643,26	218.355,42
Razem	280.000,00	277.372,90	Razem	321.643,26	218.355,42

Niewykorzystane w roku 2023 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Rada Miejska Gminy Osieczna wprowadziła do uchwały budżetowej na 2024 rok Uchwałą Nr LXIII.442.2024 z dnia 21 marca 2024 roku w wysokości 100.660,74 zł w przychodach (§ 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych

w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

IV. W wyniku analizy „Sprawozdania” z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

V. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	770,00	764,20
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	70,00	65,00
758	75814	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	1.000,00	731,00
853	85395	456	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	100,00	14,93
855	85501	456	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	390,00	387,75
855	85502	456	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	2.399,00	124,06

Odnośnie wyżej wskazanych odsetek Burmistrz na str. 97 „Sprawozdania” zawarł informacje, iż w 2023 roku poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek tj.:

- rozdz. 85395, 85501, 85502 § 4560 - są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń wychowawczych i rodzinnych, zasiłku pielęgnacyjnego oraz ze środków z

Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 od dodatku na niektóre źródła ciepła (kwota 526,74 zł);

- rozdz. 70005 § 4580 – *odsetki z tytułu płatności za decyzję dotyczącą opłaty rocznej z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej części działki Nr 452/45 obręb Kąkolewo (kwota 65,00 zł);*
- rozdz. 75814 § 4680 – *odsetki od korekty deklaracji VAT za miesiąc styczeń 2020 roku oraz 2021 roku (kwota 731,00 zł);*
- rozdz. 60016 § 4600 – *wypłata odszkodowania za uszkodzenie przyłącza gazowego (kwota 764,20 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 2023” w tabeli „Wydatki” w dz. 801 „Oświata i wychowanie” 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych- Podręczniki” wykazano § 2100 „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy” (1.401,86 zł) zamiast § 4350 „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”.
- 2) W części opisowej sprawozdania (str. 107) w odniesieniu do zał. Nr 15 „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej” w ppkt b) wskazano, że na przedsięwzięcie pn. „Modernizacja terenu za świetlicą” zaplanowano wydatki w kwocie 40.000,00 zł”, podczas gdy w części tabelarycznej załącznika (str. 69 - poz. 3.18) prawidłowo wskazano, iż na ww. przedsięwzięcie zaplanowano wydatki w kwocie 20.000,00 zł co jest zgodne z załącznikiem nr 2 do uchwały LX.422.2023 Rady Miejskiej Gminy Osieczna z dnia 28 grudnia 2023 r.

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 2023 rok.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł 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 otrzymania niniejszej uchwały.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP131322468

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: 2024-04-29T16:15:19.286

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-04-29T16:15:19.286

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK186910913

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 186910913

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, 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., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, 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-abe255c21e4f74db5807e472d69757e1 :

referencja ID-5e22c7f1bff6ba910f636b1f24306fef : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/131/2/2024%0A

referencja : #xades-id-0d2a53a7361bf252cc7338d5260dfbe0