Poznań, dnia 5 maja 2021 r.

WA-0954/131/2/2021

Burmistrz

Miasta i Gminy Osieczna

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w  
Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok  
2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej Gminy Osieczna

Id: 35D34299-DC4F-4986-B6C8-24610F33B5E2

**Uchwała Nr SO-12/0954/251/2021**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 kwietnia 2021 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2020  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem  
Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w  
osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia  
2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza  
Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki  
samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w systemie e-Nadzór w dniu 31 marca  
2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na  
dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na  
lata 2020-2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania  
   z wykonania budżetu 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 tabelaiycznej 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 2020, 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  
   3 uofp, 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 2020 rok  
   spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
3. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami  
   planowanymi w budżecie na 2020 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 VI.
4. . Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został  
   wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 16.841.102,63 zł, bowiem:
5. dochody wykonano w wysokości 67.023.615,66 zł, tj. 96,15%,
6. wydatki wykonano w wysokości 50.182.513,03 zł, tj. 73,73 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 48.579.542,01 zł i wydatki bieżące w kwocie  
38.497.553,32 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.865.993,55 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których  
mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości  
4.339.925,04 zł, co stanowi 96,26 % planowanych rozchodów z tego tytułu (4.508.360,07 zł).  
Różnica między planowaną kwotą rozchodów a wykonaną w wysokości 168.435,03 zł wynika z  
faktu umorzenia części pożyczki na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodemizacja obiektów  
szkolnych w Osiecznej i Swierczynie” z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i  
Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do  
dnia 31 grudnia roku 2020 oraz informacje zawarte w sprawozdaniu (str. 51).

Na koniec 2020 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.549.206,29 zł (z tytułu  
pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 11,26 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz  
poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

1. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych  
   oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania  
   problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje  
   poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rozdział | Dochody [zł] | | Rozdział | Wydatki [zł] | |
| Plan | Wykonanie | Pian | Wykonanie |
| 75618 (§ 0480) | 140.000,00 | 158.813,06 | 85153 | 1.000,00 | 0,00 |
| 85154 | 256.925,00 | 160.405,04 |
| Razem: | Razem: | 257.925,00 | 160.405,04 |

Zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i  
przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) *„Dochody z opłat za zezwolenia  
wydane na podstawie art. 18 lub art. 18‘ oraz dochody z opłat określonych w art. II1wykorzystywane będą na realizację:*

1. *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz  
   Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o  
   przeciwdziałaniu narkomanii,*
2. *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa* w *przepisach o  
   wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu  
   profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o  
   których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu  
   narkomanii*

*- i nie mogą b\ć przeznaczane na inne cele".*

1. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S
2. nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
3. stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie  
   (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie  zobowiązania (5+6) | przekroczenie (7-4) |
| 801 | 80101 | 4260 | 228.472,00 | 225.419,19 | 8.586,16 | 234.005,35 | 5.533,35 |
| 801 | 80104 | 4260 | 60.593,00 | 58.912,40 | 4.620,89 | 63.533,29 | 2.940,29 |
| **RAZEM** | | | | | | | **8.473,64** |

W uchwale Nr XIV.100.2019 Rada Miejska Gminy Osieczna z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie  
uchwały budżetowej na 2020 rok (ze zmianami):

* określiła kwotę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania  
  (§ U),
* upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do  
  zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych  
  jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności  
  wykraczają poza rok budżetowy (§10 pkt 3).

1. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w roku 2020 Gmina Osieczna otrzymała środki  
   finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 1.735.074,00 zł  
   (plan i wykonanie), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania  
   planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale  
   758, rozdziale 75816, § 6290. Otrzymane środki planowano przeznaczyć na realizację zadania pn.  
   „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz wodociągowej w m. Łoniewo i Osieczna (...)”.
2. 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 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 40,00 | 38,00 |
| 855 | 85501 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 1.400,00 | 593,67 |
| 855 | 85502 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 1.400,00 | 245,48 |

Odnośnie wyżej wskazanych odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz na str. 81 sprawozdania zawarł  
informacje w odniesieniu do:

* dz. 855 rozdz. 85501 oraz 85502 § 4560 - *są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z  
  przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń  
  wychowawczych i rodzinnych (kwota 839,15 zł);*
* dz. 600 rozdz. 60016 § 4560 - *są to odsetki od zwrotu środków otrzymanych z Funduszu Dróg  
  Samorządowych (kwota 38,00 zł).*

VII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące  
nieprawidłowości:

1. Pod zestawieniem tabelarycznym przedstawiającym realizację wydatków (załącznik nr 2) w  
   ramach wydatków bieżących wyszczególniono wydatki związane z realizacją zadań statutowych  
   w planowanej kwocie 10.320.685,96 zł zamiast 12.254.438,96 zł.
2. W załączniku nr 6 pn. „Realizacja wydatków majątkowych na dzień 31.12.2020 roku” w dz. 855  
   rozdz. 85505 w ramach § 6050 w zadaniu pn. „Gminny żłobek w Osiecznej” wyszczególniono  
   wydatek niewygasający w kwocie 902,62 zł zamiast 902,92 zł, jak wynika z uchwały Rady  
   Miejskiej Gminy Osieczna Nr XXIV/175/2020 z 30.12.2020 r. W zakresie powyższej kwoty  
   błąd powielono również na stronie 84 sprawozdania.

Ponadto w załączniku tym wyszczególniono łączną kwotę wydatków inwestycyjnych jednostek  
budżetowych tj. § 6050 z kwotą wykonania 4.398.398,70 zł, podczas gdy ze sprawozdania  
budżetowego Rb-28S za IV kwartał wynika wartość 3.998.399,00 zł.

1. Na stronie 68 sprawozdania wystąpiła omyłka pisarska w zakresie kwoty zaległości z tytułu  
   opłaty adiacenckiej tj. wpisano 66.967,07 zł zamiast 66.964,07 zł (w tabeli przedstawiającej  
   zaległości z tytułu opłat wartość prawidłowa).

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 2020 r.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od  
daty jej doręczenia.