

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

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.

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 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.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu 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 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.

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 3 uofp, 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 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem uchybień wskazanych w punkcie VI.

II.2. 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:

- a) dochody wykonano w wysokości 67.023.615,66 zł, tj. 96,15 %,
- b) 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. „Termomodernizacja obiektów szkolnych w Osiecznej i Świerczynie” 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.

III. 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		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	140.000,00	158.813,06	85153	1.000,00	0,00
Razem:			85154	256.925,00	160.405,04
			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. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane 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 być przeznaczane na inne cele”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) 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 (§ 11),
- 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).

V. 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 (...)”.

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	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

Odnosnie 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.
- 3) 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.