Poznań, dnia 25 kwietnia 2022 r.

WA-0954/131/2/2022

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  
2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej Gminy Osieczna

Id: F44F5D4A-DA53-4818-B4DF-B43FE0D83E11

**Uchwała Nr SO-12/0954/133/2022**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 22 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2021  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem  
Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2022 r. 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 ze zmianami) w związku z art. 267 ustawy z dnia  
27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 poz. 305 ze zmianami) wyraża o  
przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki  
samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w systemie e-Nadzór w dniu 31 marca  
2022 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na  
dzień 31 grudnia 2021 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na  
lata 2021-2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 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 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 2021, 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 2021 rok  
   spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

ILI. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami  
planowanymi w budżecie na 2021 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.

* 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został  
     wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 3.911.705,33 zł, bowiem:

1. dochody wykonano w wysokości 55.658.298,06 zł, tj. 102,39 %,
2. wydatki wykonano w wysokości 51.746.592,73 zł, tj. 88,88 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 53.487.015,50 zł i wydatki bieżące w kwocie  
40.075.900,75 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 15.367.171,14 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których  
mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.549.206,29 zł,  
nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.879.489,62 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 1.851.614,67 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 86.860,56 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości  
4.749.206,29 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Zaplanowano  
również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 45.270,00 zł (wykonanie  
0,00zł)

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do  
dnia 31 grudnia roku 2021 oraz informacje zawarte w sprawozdaniu (str. 56).

Na koniec 2021 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 2.800.000,00 zł (z tytułu  
pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 5,03 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz  
poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

1. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii  
obrazuje prezentuje poniższa tabela.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dochody w zł | | | Wydatki w zł | | |
| Rozdział | Plan | Wykonanie | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| 75618 §0480 | 195.000,00 | 193.787,61 | 85153 | 1.000,00 | 0,00 |
| 75619 § 0270 | 19.525,28 | 19.525,28 | 85154 | 316.515,28 | 220.008,18 |
| Razem | 214.525,28 | 213.312,89 | Razem | 317.515,28 | 220.008,18 |

Zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i  
przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, z późn. zm.) *.JJochody z opłat za  
zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 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 bvć 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 | 4210 | 93.875,00 | 93.806,20 | 151,80 | 93.958,00 | 83,00 |
| 801 | 80101 | 4260 | 350.677,00 | 350.549,55 | 33.875,08 | 384.424,63 | 33.747,63 |
| **801** | **80101** | **4270** | **39.139,00** | **39.137,71** | **600,00** | **39.737,71** | **598,71** |
| 801 | 80101 | 4360 | 19.002,00 | 18.954,85 | 295,20 | 19.250,05 | 248,05 |
| 801 | 80104 | 4260 | 90.634,00 | 89.519,29 | 17.210,89 | 106.730,18 | 16.096,18 |
| **RAZEM** | | | | | | | **50.773,57** |

W uchwale Nr XXIV. 174.2020 Rada Miejska Gminy Osieczna z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie  
uchwały budżetowej Gminy Osieczna na 2021 rok (ze zmianami):

* określiła kwotę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania  
  (§ 12),
* 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 (§ 1 lpkt 4).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok Burmistrz nie informuje o przyczynach  
przekroczenia planu wydatków budżetowych w dz. 801 rozdz. 80101 § 4270.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. e) ustawy z dnia 8 marca  
1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz.1372 ze zm.) do wyłącznej właściwości rady  
gminy należy: podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres  
zwykłego zarządu, dotyczących zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o  
wartości przekraczającej granicę ustalaną corocznie przez radę gminy.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
| 750 | 75023 | 4580 | Pozostałe odsetki | 8.500,00 | 8.477,02 |
| 750 | 75023 | 4590 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 41.750,00 | 41.254,84 |
| 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 | 213,29 |
| 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 | 1.000,00 | 288,13 |

Odnośnie wyżej wskazanych odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz na str. 88 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 501,42 zł);*
* dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 i § 4590 - *„wykonanie wyroku Sądu Rejonowego w Lesznie sygn.  
  Akt V GC 583/19 z dnia 13 lipca 2021 r. ( należność w kwocie 40.724,84 zł i odsetki w  
  wysokości 8.477,02)” oraz „wypłata odszkodowania na podstawie ugody pozasądowej w  
  związku z uszkodzeniem szyby w samochodzie osobowym osoby fizycznej w wyniku uderzenia  
  kamienia przez pracującą wykaszarkę żyłkową, którą obsługiwał pracownik Urzędu Gminy  
  (kwota 530,00 zł) ”.*

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

1. W załączniku nr 6 pn. „Realizacja wydatków majątkowych na dzień 31.12.2021 roku”  
   wykonanie w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 wykazano w kwocie 3.265.948,66 zł zamiast  
   3.265.648,66 zł. Błąd wynika z nieprawidłowej kwoty wykonania wydatków na zadanie pn.  
   „Rewitalizacja centrum Osiecznej” które wykazano w kwocie 317.648,64 zł zamiast  
   317.348,64 zł (prawidłową kwotę wykazano w zał. Nr 13 „Stopień zaawansowania realizacji  
   programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy  
   Finansowej”). Konsekwencją błędu jest również nieprawidłowa kwota z podliczenia działu 600,  
   wykonania wydatków majątkowych ogółem, wykonania wydatków na „inwestycje i zakupy  
   inwestycyjne ze środków własnych” oraz kwoty podliczenia § 6050- co wynika ze sprawozdania  
   Rb- 28S. Powyższe wpływa na wydatki majątkowe ogółem wykazane w tym załączniku.
2. W części opisowej sprawozdania (str. 78) wykazano realizację wydatków i zakupów  
   inwestycyjnych w dz. 600, których suma wykonania wynosi 3.521.948,66 zł (ogółem wydatki  
   inwestycyjne działu wykazano w prawidłowej wysokości), natomiast ze sprawozdania Rb-28S  
   wynika kwota 3.521.648,66 zł (Wykazano nieprawidłową kwotę wykonania wydatków na  
   zadanie pn. „Rewitalizacja centrum Osiecznej” tj. 317.648,64 zł zamiast 317.348,64 zł).
3. W części opisowej (str.90) dotyczącej zał. Nr 6 „Realizacja wydatków majątkowych”  
   wykonanie wydatków majątkowych wykazano w kwocie 11.670.991,98 zł zamiast  
   11.670.691,98 zł oraz wydatków inwestycyjnych w kwocie 10.163.077,58 zł zamiast  
   10.162.777,58 zł.
4. W części opisowej dotyczącej wykonania wydatków bieżących (str. 86) w dz. 900  
   „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” podano, że w zakresie pozostałej  
   działalności związanej z gospodarką komunalną i ochroną środowiska wydatkowano kwotę  
   247.582,74 zł, natomiast ze sprawozdania Rb -28S za IV kwartał 2021 r. w dz. 900 rozdz.  
   90095 wynika kwota 247.082,74 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 2021 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.