

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

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.

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 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.

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 2021, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy oraz wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, 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 2021 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 2021 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 2021 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 3.911.705,33 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 55.658.298,06 zł, tj. 102,39 %,
- b) 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.) „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	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 (§ 11pkt 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

Odnosnie 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.