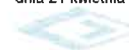


ZBR	Urząd Gminy Osieczna	SEK
SEKR	21. KWI. 2023	BR
SKR	4 11 2 2023	
	ni..... godz.	

Elektronicznie podpisany przez:
Zdzisław Drost; RIO
dnia 21 kwietnia 2023 r.



Uchwała Nr SO-9/0954/156/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2023 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2022
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 rok” wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w systemie e-Nadzór w dniu 31 marca 2023 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2022–2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

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 2022, 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 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 2022 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 2022 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 2022 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 6.386.334,47 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 60.867.576,80 zł, tj. 96,99 %,

b) wydatki wykonano w wysokości 54.481.242,33 zł, tj. 86,64 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 57.323.395,83 zł i wydatki bieżące w kwocie 43.003.692,40 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 14.529.670,18 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.800.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 10.672.922,84 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 953.370,64 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 103.376,70 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 400.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 530.817,50 zł (wykonanie w kwocie 0,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 oraz informacje zawarte w sprawozdaniu (str. 58).

Na koniec 2022 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 2.400.000,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 3,94 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje prezentuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	190.000,00	196.853,32	85153	1.000,00	0,00
75618 § 0270	87.071,20	87.071,20	85154	370.026,20	242.281,26
Razem	277.071,20	283.942,52	Razem	371.062,20	242.281,26

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

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
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	20,00	18,37
750	75022	4580	Pozostałe odsetki	5,00	0,06
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	548,76

Odnosnie wyżej wskazanych odsetek Burmistrz na str. 101 „Sprawozdania” zawarł informacje w odniesieniu do:

- dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 - są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń wychowawczych i rodzinnych (kwota 548,76 zł);
- dz. 70 rozdz. 70005 § 4580 - zapłata odsetek z tytułu płatności faktury po terminie (kwota 18,37zł);

– dz. 750 rozdz. 75022 § 4580 - zapłata odsetek z tytułu płatności za fakturę (kwota 0,06 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 2022” w tabeli „Wydatki” w dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdz. 85395 „Pozostała działalność” wykazano § 4750 „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy” (169,00 zł) zamiast § 4850 „Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
- 2) W zał. Nr 15 „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku” wystąpiły następujące nieprawidłowości:
 - poz. 1.1. dla zadania pn. „Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Osieczna” (zarówno dla przedsięwzięcia bieżącego i majątkowego) w kolumnie klasyfikacja budżetowa wykazano rozdz. 85505 zamiast rozdz. 85516,
 - poz. 3.13. (przedsięwzięcie majątkowe) dla zadania pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Osieczna” w klasyfikacji budżetowej wykazano dz. 400 rozdz. 40005 zamiast dz. 900 rozdz. 90005,
 - poz. 3.14. dla zadania pn. „Program Uzupelniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej Kolej + do 2028 r.” okres realizacji wykazano na lata 2023-2028 zamiast na latach 2022-2028.
- 3) W części opisowej „Sprawozdania” (str. 79) w tabeli pn. „Dochody z mienia w 2022 r.” nie wykazano dochodów z dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkownie i służebności” „plan” w kwocie 3.300,00 zł i „wykonanie” w kwocie 3.218,42 zł. Ponadto wykazano nieprawidłową kwotę zrealizowanych dochodów ogółem, tj. wykazano kwotę 1.613.896,57 zł zamiast kwoty 1.617.114,99 zł. Również ten błąd powtórzono w informacji o stanie mienia.
- 4) W części opisowej (str. 82) w „Informacji o zaległościach w dochodach budżetowych realizowanych przez Gminę Osieczna na dzień 31 grudnia 2022 roku” pkt. 1 „Urząd Gminy Osieczna” w części dotyczącej „Zaległości z tytułu opłat”, zaległości z tytułu opłaty adiacenckiej wykazano w kwocie 142.574,16 zł zamiast w kwocie 142.476,75 zł. Ponadto w powyższym wykazie nie wymieniono zaległości z dz. 756 rozdz. 75618 § 0920 w kwocie 307,41 zł, które zostały wliczone do ogólnej kwoty zaległości.
- 5) W części opisowej dotyczącej „Realizacji wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2022 roku” w dz. 855 „Rodzina” wydatki w

ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych gminom ustawami, na które Gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa w rozdz. 85502 wykazano w kwocie 3.397.632,21 zł zamiast w kwocie 3.397.635,21 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 2022 rok, z uwagą jak w pkt VII. pkt 3 niniejszej opinii.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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-UPP104936153

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: 2023-04-21T14:52:31.331

Data wytworzenia poświadczenia: 2023-04-21T14:52:31.331

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK150904385

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 150904385

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. 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. 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-7c1cab3ea08bce77847fbb927e35ed81 :

referencja ID-f34d0f86b1d4b6f14b316ec483c62ee0 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/131/2/2023%0A

referencja : #xades-id-20495fba5892e979fa7569c256708836