

**Uchwała Nr SO-0954/56 /12/Ln/2020**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 30 kwietnia 2020 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
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. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 1 kwietnia 2020 roku.

Nie przedłożono Zarządzenia Burmistrza Gminy w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w tym zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku 2019), plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, realizację dochodów budżetu państwa, realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, realizację wydatków majątkowych, dotacje udzielone z budżetu, realizację zadań związanych z ochroną środowiska i

gospodarką wodną, zestawienie deficytu budżetowego oraz przychodów i rozchodów, zadłużenie Miasta i Gminy oraz poręczenia i gwarancje, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W części opisowej Burmistrz Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 6.568.378,80 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 48.227.278,80 zł, tj. 95,49 %,

b) wydatki wykonano w wysokości 41.658.900,00 zł, tj. 89,01 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 45.195.986,20 zł i wydatki bieżące w kwocie 36.144.166,51 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.168.768,68 zł (przy planie 1.140.000,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami Jednostka zaplanowała w kwocie 2.100.000,00 zł a zrealizowała w kwocie 1.759.795,35 zł.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.495.013,49 zł, w tym z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 585.514,24 zł oraz w kwocie 1.909.499,25 zł 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 6.197.398,74 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 oraz informacje zawarte w sprawozdaniu (str. 56).

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 12.057.566,36 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 25,00 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 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)	176.000,00	195.082,84	85153	1.000,00	0,00
Razem:			85154	267.000,00	226.737,00
			Razem:	268.000,00	226.737,00

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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	219.505,00	219.349,73	5.863,61	225.213,34	5.708,34
801	80104	4260	56.430,00	55.926,99	2.993,57	58.920,56	2.490,56
801	80104	4300	31.081,00	30.796,47	666,61	31.463,08	382,08
RAZEM							8.580,98

W uchwale Nr III.18.2018 Rada Miejska Gminy Osieczna z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2019 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 4).

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

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
750	75023	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	300,00	220,00
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	1.600,00	264,01
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	1.200,00	903,53

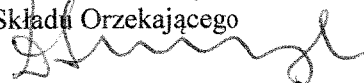
Odnośnie wyżej wskazanych odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz na str. 81 sprawozdania zawarł informacje w odniesieniu do § 4560 w rozdz. 85501 i 85502, iż *poniesiono wydatki związane odsetkami od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń wychowawczych i rodzinnych, które wpływają na rachunek budżetu i zostały odprowadzane na rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego (kwota 1.167,54 zł).*

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.