



**Uchwała Nr SO-14/0954/184/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 kwietnia 2021 r.**

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.)

Przewodnicząca           Edyta Zastrow,  
Członkowie:               Monika Paczyńska,  
                                  Marzena Węckowicz,

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. z 2021 r. poz. 305), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Drawsko w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj w dniu 31 marca 2021 r. przez Wójta Gminy).

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 na lata 2020-2033 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono między innymi:
  - 1) dochody i wydatki według szczegółowości ustalonej w uchwale budżetowej;
  - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
  - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
  - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
  - 5) zestawienie zrealizowanych przychodów i rozchodów;
  - 6) wykonanie dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska,
  - 7) wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii;
  - 8) wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

4. W sprawozdaniu zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które zostały dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
5. 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. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Drawsko za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.993.633,46 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 31.603.979,93 zł, co stanowi 102,48 % wielkości planowanej, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 29.247.640,32 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.356.339,61 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 29.610.346,47 zł, co stanowi 95,50 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 27.827.764,93 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 1.782.581,54 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1.354.428,63 zł, w tym: z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 245.835,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.108.593,63 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 533.353,28 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 374.706,64 zł oraz udzielono pożyczki w kwocie 158.646,64 zł

Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 4.903.552,44 zł, co stanowi 15,52 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynosiły 850.606,50 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...). W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
4. Został przekroczony plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
750	75085	4700	2.767,00	2.769,42	2,42
801	80195	4219	17.660,00	17.660,13	0,13

Skład Orzekający wskazuje, że wg zasad ustalonych w przepisie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wójt nie odniósł się do powstałych przekroczeń.

5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,95 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.
6. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
7. W zał. nr 12 dotyczącym zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp dla zmian zmienionych zarządzeniem nr 38/2020 Wójta Gminy z 15.06.2020 r. wpisano paragrafy: 4017 i 4019, natomiast zgodnie z zarządzeniem zmian dokonano w paragrafach 4217 i 4219. Ponadto dla uchwały nr XXIII/155/2020 oraz dla zarządzenia nr 77/2020 podano datę podjęcia 27.10.2020 r., a faktycznie uchwała była podjęta 30.10.2020 r., a zarządzenie 19.11.2020 r.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 79.245,16 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 100.355,16 zł (rozdział 75618 § 0480).

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 poz. 2277, z późn. zm.): „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 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- III. Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2020 r. pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 1.450.000,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” klasyfikacja budżetowa 75816 § 6290 plan 0,00 zł, wykonanie 1.450.000,00 zł). Otrzymane i niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL zostały wprowadzone do budżetu roku 2021 w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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”. Wskazane zostały konkretne wydatki inwestycyjne, które zostaną sfinansowane przedmiotowymi środkami.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jęgo

wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020.

W nagłówku tabeli II „Aktywa obrotowe na dzień 31 grudnia 2020 roku” wystąpiły błędy pisarskie: są zapisy „Stan na 01.01.2019” oraz „Stan na 31.12.2019” a winny być „Stan na 01.01.2020” oraz „Stan na 31.12.2020”.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

**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.