



Uchwała Nr SO-15/0954/237/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 maja 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.) w osobach:

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za 2021 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 2021 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 kwietnia 2022 r. przez Wójta Gminy).

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 na lata 2021-2033 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 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 2021 r. Wójt przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu 2021.
3. W części tabelarycznej przedstawiono między innymi:
 - dochody i wydatki według szczegółowości ustalonej w uchwale budżetowej;
 - zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - zestawienie dochodów i wydatków na realizację własnych zadań bieżących Gminy;
 - wykonanie planu dotacji i wydatków realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;

- zestawienie zrealizowanych przychodów i rozchodów;
 - wykonanie planu finansowego rachunku dochodów przeznaczonych do gromadzenia środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska;
 - wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii;
 - wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego.
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 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Drawsko za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 666.533,61 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 591.838,23 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 32.963.996,46 zł, co stanowi 98,00 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 30.790.793,50 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.173.202,96 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 32.297.462,85 zł, co stanowi 94,36 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 29.164.931,16 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 3.132.531,69 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 z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 80.000,00 zł. Ponadto Gmina dysponowała środkami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1.475.201,25 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.339.507,56 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 560.287,09 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 215.901,96 zł oraz udzielono pożyczki w kwocie 344.385,13 zł.

3. 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 2021 roku wynosiło 4.687.650,48 zł, co stanowi 14,22 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 905.018,90 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków w łącznej wysokości 1,12 zł. Wójt w sprawozdaniu poinformował, iż przekroczenie wydatków wynika z ustaleniu planu w złotych, a nie w groszach.

5. Wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach: 4130, 4210, 4300, 4360, 4410 o łączną kwotę 426,04 zł.
W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy w uchwale budżetowej.
6. W okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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.
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 111.163,69 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 111.125,29 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 10.705,11 zł (rozdz. 75619 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 25.201,25 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 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 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 przeznaczane na inne cele”.

Wójt w sprawozdaniu z wykonania budżetu poinformował, iż „Środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane powiększą planowane wydatki w budżecie 2022 r.”.

8. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły m.in. następujące rozbieżności:

- w zał. nr 7 „Wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy za 2021 rok” w części dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wykazano w nieprawidłowej wysokości wykonanie dotacji podmiotowych: jest kwota 506.861,79 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winna być kwota 506.861,72 zł, co skutkuje ustaleniem w nieprawidłowej wysokości wykonanych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych (jest kwota 716.916,77 zł a winna być kwota 716.916,70 zł);

- w zał. nr 8 „Wykonanie planu wydatków majątkowych za 2021 rok” przy dziale 900 oraz rozdziale 90015 wykazano wykonanie w wysokości 195.866,91 zł, natomiast w sprawozdania Rb-28S dla tej podziałki klasyfikacji budżetowej wykonanie wynosi 195.867,31 zł, co ma wpływ na ustalenie wykonania wydatków majątkowych w nieprawidłowej wysokości 3.132.531,29 zł, a faktycznie wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 3.132.531,69 zł;
- w zał. nr 11 „Wykonanie planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (...)” w nieprawidłowej wysokości wykazano plan wydatków w pozycji „Razem”: jest kwota 149.306,25 zł a winna być kwota 149.746,25 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 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, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2021.

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.