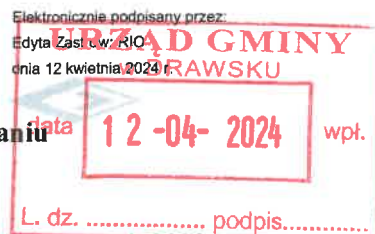


**Uchwała Nr SO-15/0954/93/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 kwietnia 2024 r.**



**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drowo za rok 2023**  
**wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drowo za 2023 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 Drowo w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2024 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 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, skutki obniżenia górnych stawek podatków, ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych, sposób rozdysponowania rezerw, realizację zadań w ramach funduszu sołectkiego. Wójt opisał także przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. Przedstawił środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatki nimi finansowane. Wskazał środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Omówił dochody i wydatki programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programu przeciwdziałania narkomanii.
3. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
  - 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;
  - zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
  - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
  - zestawienie zrealizowanych przychodów i rozchodów;
  - wykonanie planu finansowego rachunku dochodów przeznaczonego 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,
  - wykonanie rachunku dochodów i wydatków środków pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
4. W sprawozdaniu w tabelach zostały przedstawione 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 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Drawsko za rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 3.424.699,81 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.366.928,90 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 40.752.759,01 zł, co stanowi 95,76 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 29.306.607,46 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.446.151,55 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 44.177.458,82 zł, co stanowi 96,20 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 30.888.125,04 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 13.289.333,78 zł.

Deficyt osiągnięty w kwocie wyższej niż planowano zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane wydatki bieżące w 2023 r. są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2022 r. poz. 1964). Zatem wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 239.232,79 zł.

Ponadto Gmina dysponowała przychodami z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.280.408,33 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w całości,

- nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 253.286,48 zł, która została zaangażowana w budżecie 2023 r. w całości,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.204.256,28 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w kwocie 2.182.197,09 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 688.183,01 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 441.926,96 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 246.256,05 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 2023 roku wynosiło 3.881.875,96 zł, co stanowi 9,53 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.112.451,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 1.507.493,79 zł, w tym zaległości – 1.415.697,94 zł. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 110.747,07 zł.
6. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:
  - 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
  - 2) nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków,
  - 3) stwierdzono, iż w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 2.295,70 zł. 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 182.860,34 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 137.402,63 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 44.741,00 zł (rozdz. 75619 § 0270), a także dochodach ujętych w § 2910 i § 0920 w łącznej kwocie 1.171,00 zł stanowiących zwrot niewykorzystanej dotacji.

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 31.642,48 zł.

Wójt w sprawozdaniu z wykonania budżetu poinformował, iż „Środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w 2023 (wraz z zwrotem niewykorzystanej dotacji) wprowadzono do planu wydatków na rok 2024 w kwocie:

32 096,77 zł.”. Uchwałą Rady Gminy Nr LVIII/377/2024 z dnia 20 marca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024, środki w kwocie 32.096,77 zł zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 w przychodach (§ 905) i przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

8. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399), 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 nieprawidłowości:

- przy rozdziałach 75075, 75095, 85154, 85295 i 92695 poinformowano, iż zakupiono artykuły spożywcze, natomiast w wymienionych rozdziałach nie występuje § 4220 – Zakup środków żywności;
- w zał. Nr 6 „Wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy” wykonane dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych wykazano w łącznej kwocie 670.534,96 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 673.366,09 zł;
- w zał. Nr 7 „Wykonanie planu wydatków majątkowych” dla zadania „Przebudowa drogi gminnej 186109P Kawczyn – Pelcza” wykazano plan w wysokości 5.034.000,00 zł oraz dla zadania „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Drawsku wraz z budową łącznika między budynkami” wykazano plan w wysokości 4.501.745,40 zł, natomiast z uchwały budżetowej po zmianach wynikają plany odpowiednio: 5.034.012,00 zł i 4.502.300,18 zł;
- w zał. Nr 8 „Wykonanie planu finansowego rachunku dochodów przeznaczonego do gromadzenia środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za 2023 rok”, w pkt 4 wydatki majątkowe w rozdziale 80101 w § 6050 wystąpił błąd polegający na wskazaniu kwoty wydatków na zadanie „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Drawsku wraz z budową łącznika między budynkami” w wysokości 3.150.000,00 zł zamiast kwoty 2.300,18 zł;
- w zał. Nr 10 „Wykonanie planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz planu wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii za 2023 rok”, w części przedstawiającej dochody pominięto dochody w kwocie 1.171,00 zł (rozdz. 85154 § 0920 i § 2910), które ujęte zostały w załączniku do uchwały budżetowej po zmianach;
- w zał. Nr 12 „Wykonanie rachunku dochodów i wydatków środków pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na 2023 rok”, w pkt 2 „Wydatki” w rozdziale 75095 w § 4740 wykazano planu w wysokości 224,51 zł, powinno być 244,13 zł; ponadto w wierszu „Razem” w kolumnie „Wykonanie” wpisano kwotę 73.821,74 zł, powinna być kwota 43.821,74 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Edyta Zastrow*