

Uchwała Nr SO.15.4012.108.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za rok 2024
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za 2024 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 2024 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2036 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 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 sołeckiego. Wójt opisał także przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2024 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 zrealizowanych przychodów i rozchodów;

- 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;
 - 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.
- W załączniku Nr 13 do sprawozdania pokazano zmiany wprowadzone w trakcie roku dla zadania pn. „*Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Drawsko i jednostkach podległych*” w zakresie wydatków bieżących; przy czym uchwałą Nr VI/44/2024 z dnia 24.09.2024 r. plan wydatków został zwiększony, a nie zmniejszony (jak podano w sprawozdaniu) o kwotę 34.889,00 zł.
- Ponadto w 2024 r. Gmina realizowała zadanie „*Usługi społeczne w Gminie Drawsko*”, które wprowadzono do planu wydatków w trakcie roku budżetowego uchwałą Nr III/15/2024 z dnia 29.05.2024 r. w dziale 853 w rozdziale 85395 w kwocie 422.264,74 zł. W ciągu roku 2024 r. dokonano przeniesień wydatków między paragrafami nie zmieniając kwoty ogółem zadania.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w punkcie III. uzasadnienia.
6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 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 2024 został wykonany z nadwyżką w wysokości 163.808,43 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 973.954,05 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 40.155.467,22 zł, co stanowi 98,51 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.327.779,06 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.827.688,16 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 39.991.658,79 zł, co stanowi 95,82 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 34.851.143,18 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.140.515,61 zł.

Wykonane wydatki bieżące w 2024 r. są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę

- 1.476.635,88 zł. 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 533.569,90 zł, co stanowi 97,62 % planu.
- 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 32.850,95 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2024 r. w całości,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.831.450,11 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2024 r. w kwocie 1.431.297,10 zł.
- Rozchody zrealizowano w kwocie 1.023.762,04 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 616.762,04 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 407.000,00 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 2024 roku wynosiło 3.265.113,92 zł, co stanowi 8,13 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2024 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.431.183,81 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 2024 należności na koniec 2024 roku wynosiły 1.512.892,04 zł, w tym zaległości – 1.419.105,12 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 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 3.407,18 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 2024 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 1.033,83 zł w rozdziałach 85501 i 85502. 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 161.393,22 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 141.021,40 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 39.207,67 zł (rozdz. 75618 § 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 32.096,77 zł.

Zatem niewykorzystane środki z roku 2024 i lat ubiegłych wynoszą 50.932,62 zł, a uchwałą Rady Gminy Nr XI/92/2025 z dnia 25.03.2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2025 zostały wprowadzone do budżetu roku 2025 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.

Wójt w sprawozdaniu z wykonania budżetu (przy tabeli stanowiącej Załącznik Nr 10) poinformował, iż „Środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w 2024, w dniu 25.03.2025 r., wprowadzono do planu wydatków na rok 2025, w kwocie: 51 686,80.”. Skład Orzekający zauważa, iż przychody, które wprowadzono do planu na rok 2025 wyniosły 50.932,62 zł. Ponadto błędnie wskazano w punkcie 3 wysokość przychodów ujętych w § 905 w budżecie 2024 r. w wysokości 32.850,95 zł, gdyż przychody z tego tytułu zaplanowane były w kwocie 32.096,77 zł.

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 z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.

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

- na stronie 15 wskazano kwotę planowanych wydatków z tytułu dotacji na zadania bieżące w wysokości 1.273.763,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej na 2024 r. (po zmianach) wynika kwota 1.279.763,00 zł;
- na stronie 16 opisano m.in. wydatki w rozdziale „Melioracje wodne” (plan 1.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł), natomiast takie wydatki nie były planowane w budżecie 2024 r. (po zmianach);
- na stronie 32 podano, że wydatki na przedszkola zaplanowano w kwocie 3.878.284,66 zł, a wydatkowano 3.684.950,80 zł; wg sprawozdania Rb-28S wydatki w rozdziale 80104 zaplanowane były w kwocie 4.313.133,00 zł i wykonane zostały w kwocie 4.203.361,85 zł;
- na stronie 49 wskazano stan zobowiązań na dzień 31.12.2024 r. w wysokości 350.116,06 zł, wg sprawozdania Rb-28S zobowiązania na koniec roku wyniosły 1.431.183,81 zł;
- w zał. Nr 11 zamieszczono tabelę przedstawiającą wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, z której wynika, że: wydatki dziale 600 w rozdziale 60016 w § 4300 zostały wykonane w kwocie 11.878,67 zł; wg sprawozdania Rb-28S wykonanie wydatków w tej podziale klasyfikacji wyniosło 11.950,00 zł; ponadto wydatki w dziale 900 w rozdziale 90095 w § 4210 zostały wykonane w kwocie 28.130,36 zł; wg sprawozdania Rb-28S wykonanie wydatków w tej podziale klasyfikacji wyniosło 28.059,03 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 2024.

W tabeli „II. Aktywa obrotowe” wystąpiły błędy pisarskie, bowiem tytuły kolumn to: „Stan na 01.01.2023” oraz „Stan na 31.12.2023”, natomiast wykazane wartości dotyczą roku 2024.

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.