

**Uchwała Nr SO.0954/15/19/2019**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za rok 2018 wraz  
z informacją o stanie mienia jednostki.

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

Przewodnicząca        Aldona Pruska,  
Członkowie:            Janina Kotlińska,  
                                 Michał Suchanek,

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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko za 2018 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 2018 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2019 r. przez Wójta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2034 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 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, 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 działań 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 2018 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 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 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. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 98.828,06 zł (rozdziały 85153, 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 110.495,02 zł (rozdział 75618 § 0480). Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, 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 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii  
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
  6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Drawsko za rok 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 3.097.241,41 zł,

bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 26.928.260,93 zł, co stanowi 96,40 % wielkości planowanej, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 24.842.762,33 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.085.498,60 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 30.025.502,34 zł, co stanowi 94,63 % wielkości planowanej, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 23.553.050,72 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 6.472.451,62 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 4.536.924,17 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.216.312,00 zł, z tytułu wolnych środków w kwocie 234.712,17 zł oraz ze spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 85.900,000 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 978.608,68 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 628.917,00 zł oraz udzielono pożyczki w kwocie 349.691,00 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 2018 roku wynosiło 6.401.493,08 zł, co stanowi 23,77 % wykonanych dochodów.

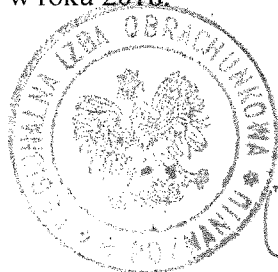
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynosiły 738.333,48 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
4. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018 r. wykazała, że w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2018 r. o łączną kwotę 4.917,73 zł.

W uchwale nr XLI/283/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok Rada Gminy Drawsko w § 17 pkt. 1 upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy 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 2018 r.

W § 16 ustalona została kwota 700.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

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.