

Uchwała Nr SO-0954/33/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2019 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Brodnica za 2019 rok, przedłożone tut. Izbie 26 marca 2020 r. w dniu 28 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł. Omówione zostały szczegółowo dochody z podatków uzyskiwanych przez Gminę oraz wpływy z udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacje, subwencje, środki zewnętrzne i pozostałe dochody własne gminy. Ponadto Wójt odniósł się do stanu zaległości, ulg, umorzeń i skutków obniżenia górnych stawek podatków.

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację według działów klasyfikacji budżetowej. W dalszej kolejności zostały omówione wydatki majątkowe Gminy. W części opisowej Wójt zawarł także informację na temat zobowiązań Gminy.

2. W części tabelarycznej, jako załączniki do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, zostały dołączone:

- wykonanie dochodów budżetu,
- wykonanie wydatków budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Brodnica za 2019 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 556.767,43 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 78.788,07 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 24.587.206,46 zł, co stanowi 100,64 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 24.342.182,00 zł, co stanowi 100,85 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 245.024,46 zł, co stanowi 82,88 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 24.030.439,03 zł, co stanowi 98,04 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 22.747.194,19 zł, co stanowi 98,14 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.283.244,84 zł, co stanowi 96,26 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 931.051,27 zł oraz kwotą 4.951,04 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek. Rozchody zrealizowano w kwocie 265.250,00 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 2.235.400,00 zł, co stanowi 9,09 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 roku wyniosły 679.561,15 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 650,00 zł.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty na łączną wartość 35.620,86 zł. Przekroczenia wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	40002	4260	47 000,00	45 945,32	2 932,20	0,00	48 877,52	1 877,52
600	60004	4300	30 000,00	28 566,94	2 659,97	0,00	31 226,91	1 226,91
754	75412	4260	31 000,00	29 945,06	18 506,20	0,00	48 451,26	17 451,26
801	80101	4260	120 728,00	120 727,17	9 012,66	0,00	129 739,83	9 011,83
801	80101	4300	73 042,00	72 910,41	752,31	0,00	73 662,72	620,72
801	80103	4260	5 379,00	5 378,71	778,83	0,00	6 157,54	778,54
801	80103	4300	2 419,00	2 414,52	23,41	0,00	2 437,93	18,93
801	80104	4260	73 967,00	73 967,00	2 620,66	0,00	76 587,66	2 620,66
801	80104	4300	51 600,00	51 600,00	1 783,49	0,00	53 383,49	1 783,49
801	80149	4260	2 104,00	2 104,00	77,26	0,00	2 181,26	77,26
801	80149	4300	1 290,00	1 290,00	33,04	0,00	1 323,04	33,04
801	80150	4260	2 016,00	2 015,53	105,69	0,00	2 121,22	105,22
801	80150	4300	596,00	595,57	15,91	0,00	611,48	15,48
							Razem:	35 620,86

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr III/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica na lata 2019 – 2025 w postanowieniu § 4 pkt 2 upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto, Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr III/16/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok w postanowieniu § 12 pkt 4 upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok w zakresie odpłatności za media oraz w § 13 określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości 600.000,00 zł.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 66.637,34 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 67.324,55 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
64 000,00	67 324,55	85153	4 700,00	4 536,86
		85154	64 308,82	62 100,48
		razem	69 008,82	66 637,34

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, 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 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”.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Brodnica realizuje związek międzygminny.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w łącznej kwocie 3.454,25 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	1 023,00	1 023,00
750	75023	458	0	15,00	15,00
801	80101	458	0	45,00	45,00
855	85501	456	0	1 365,00	1 364,50
855	85502	456	0	1 008,00	1 007,25
				Razem:	3 454,25

W złożonym sprawozdaniu na str. 21 Wójt wyjaśnił kwestie opłacenia odsetek w dziale 855.

- VI. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia