

Uchwała Nr SO-0954/18/10/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Brodnica za 2015 rok, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2015 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. Na kolejnych stronach sprawozdania 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 zostało przedstawione:

- wykonanie dochodów budżetu,
- wykonanie wydatków budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 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 2015 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 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 508.836,91 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 74.628,20 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 17.264.527,81 zł, co stanowi 101,17% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 16.011.135,68 zł, co stanowi 102,34% planu
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.253.392,13 zł, co stanowi 88,24% planu

b) wydatki wykonano w wysokości 16.755.690,90 zł, co stanowi 97,76% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 14.656.167,53 zł, co stanowi 97,54% planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.099.523,37 zł, co stanowi 99,34% 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 nie zaciągnęła nowych zobowiązań zwrotnych, natomiast dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 458.353,31 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 2.484.600,00 zł, co stanowi 14,39% 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 2015” wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2015 roku wyniosły 663.594,82 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 kwotę 31.984,52 zł. Przekroczenia wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie (9-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75412	4260	28.000,00	20.100,78	16.865,24	0,00	36.966,02	8.966,02
801	80101	4260	75.830,00	74.377,16	4.424,32	0,00	78.801,48	2.971,48
801	80101	4300	73.221,00	73.217,93	88,68	0,00	73.306,61	85,61
801	80104	4260	71.352,00	71.351,51	4.700,58	0,00	76.052,09	4.700,09
801	80104	4300	39.727,00	39.726,66	2.365,21	0,00	42.091,87	2.364,87
801	80110	4260	57.958,00	57.600,69	2.493,69	0,00	60.094,38	2.136,38
801	80110	4300	12.812,00	12.811,31	153,54	0,00	12.964,85	152,85
801	80149	4260	1.260,00	1.260,00	144,59	0,00	1.404,59	144,59
801	80149	4300	616,00	616,00	72,78	0,00	688,78	72,78
801	80150	4260	2.387,00	2.387,00	83,25	0,00	2.470,25	83,25
801	80150	4300	804,00	804,00	5,24	0,00	809,24	5,24
900	90015	4270	95.000,00	94.257,39	11.043,97	0,00	105.301,36	10.301,36

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr III/18/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2015 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 rok 2015 w zakresie odpłatności za media oraz w § 13 określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości 600.000,00zł.

Skład Orzekający na podstawie posiadanych dokumentów ustalił, że przekroczenie (wykonanie + zobowiązania) w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” § 4270 – „Zakup usług remontowych” na kwotę 10.301,36 zł jest związane z zakupem usługi oświetleniowej i konserwacją oświetlenia drogowego.

- 2) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w kwocie 123,06 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
852	85212	4560	124,00	123,06

W złożonym sprawozdaniu Wójt na stronie 22 wyjaśnił co następuje: „Kwota 5.671,48 zł dotyczyła wydatku związanego ze zwrotem dotacji do budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń przez podopiecznych OPS oraz odsetki od dotacji nienależnie pobranych 123,06 zł”.

- 3) Na str. 18 sprawozdania podano, że wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” poniesione na funkcjonowanie

Ochotniczych Straży Pożarnych w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 18.065,76 zł zamiast 18.054,76zł jak wynika ze sprawozdania Rb-28S.

4) Na stronach 26 i 27 sprawozdania Wójt poinformował o:

- przekazaniu dotacji celowej na pomoc finansową dla powiatu śremskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 2463P na odcinku Żabno – Grabianowo w wysokości 250.000,00 zł,
- przekazaniu dotacji na pomoc finansową dla powiatu śremskiego z przeznaczeniem na przebudowę ciągu pieszego przy drodze powiatowej nr 4062P w m. Jaszkowo, Przylepki, Brodnica, drodze powiatowej nr 4065P w m. Brodnica i drodze powiatowej nr 4063P w m. Szoldry w wysokości 49.765,05zł.

Z przepisów ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek podjęcia przez organ stanowiący uchwały o przyznaniu z budżetu dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących. Z informacji zamieszczonych na stronach internetowych Jednostki wynika, że uchwały w powyższym zakresie zostały podjęte. Do dnia wydania niniejszej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu uchwały o przyznaniu ww. dotacji celowych na pomoc finansową nie wpłynęły.

V. 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.

VI. 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.

VII. 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
Małgorzata Okrent

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