

Uchwała Nr SO-0954/23/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2018 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 2016 r. poz. 561, z późn. 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 przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Brodnica za 2018 rok, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 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 2018 rok, zostały dołączone:
- wykonanie dochodów budżetu,
 - wykonanie wydatków budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 2018 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 2018 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 580.311,05 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 261.949,37 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 22.470.053,51 zł, co stanowi 100,26 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 22.210.761,96 zł, co stanowi 100,73 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 259.291,55 zł, co stanowi 71,37 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 21.889.742,46 zł, co stanowi 96,54 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 20.872.129,78 zł, co stanowi 97,13 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.017.612,68 zł, co stanowi 85,83 % 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 583.061,47 zł oraz kwotą 4.928,75 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek. Rozchody zrealizowano w kwocie 237.250,00 zł, 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 2018”.

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 2018 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych

pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 2.500.000,00 zł, co stanowi 11,13 % 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 2018” wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2018 roku wyniosły 709.899,04 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 29.307,23 zł. Przekroczenia wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | § | Plan w zł | Wykonanie w zł | Zobowiązania w zł | Wymagalne w zł | Wykonanie + zobowiązania w zł | Przekroczenie w zł (8-4) |
|--------|----------|------|------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 754 | 75412 | 4260 | 30.000,00 | 29.428,84 | 18.616,62 | 0,00 | 48.045,46 | 18.045,45 |
| 801 | 80101 | 4260 | 101.717,00 | 101.584,00 | 8.464,90 | 0,00 | 110.048,90 | 8.331,90 |
| 801 | 80103 | 4260 | 8.880,00 | 8.880,00 | 1.099,25 | 0,00 | 9.979,25 | 1.099,25 |
| 801 | 80104 | 4260 | 69.804,00 | 69.804,00 | 1.030,83 | 0,00 | 70.834,83 | 1.030,83 |
| 801 | 80110 | 4260 | 22.293,00 | 22.292,83 | 633,66 | 0,00 | 22.926,49 | 633,49 |
| 801 | 80110 | 4300 | 6.362,00 | 6.362,00 | 59,93 | 0,00 | 6.421,93 | 59,93 |
| 801 | 80150 | 4260 | 1.719,00 | 1.628,65 | 92,04 | 0,00 | 1.720,69 | 1,69 |
| 801 | 80150 | 4300 | 673,00 | 673,00 | 8,71 | 0,00 | 681,71 | 8,71 |
| 801 | 80152 | 4260 | 1.100,00 | 1.071,38 | 113,84 | 0,00 | 1.185,22 | 85,22 |
| 801 | 80152 | 4300 | 320,00 | 320,00 | 10,76 | 0,00 | 330,76 | 10,76 |
| Razem: | | | | | | | | 29.307,23 |

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr XXXI/205/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2018 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 2018 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 73.396,82 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 65.825,14 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 w zł | Wykonanie w zł | Rozdział | Plan w zł | Wykonanie w zł |
| 68 500,00 | 65.825,14 | 85153 | 6 000,00 | 5.565,55 |
| | | 85154 | 75.080,50 | 67.831,27 |
| | | razem | 81.080,50 | 73.396,82 |

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Brodnica realizuje związek międzygminny.
- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w łącznej kwocie 11.293,56 zł:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan w zł | Wykonanie w zł |
|-------|----------|----------|------------|-----------|----------------|
| 010 | 01010 | 458 | 0 | 1.271,00 | 1.270,12 |
| 010 | 01010 | 459 | 0 | 9.870,00 | 9.870,00 |
| 855 | 85501 | 456 | 0 | 100,00 | 94,16 |
| 855 | 85502 | 456 | 0 | 100,00 | 59,28 |
| | | | | Razem: | 11.293,56 |

W złożonym sprawozdaniu Wójt na stronach 13, 22 i 23 wyjaśnił co następuje:

- kwota 1.270,12 zł – „zapłacone odsetki od zasądzonej należności zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu”,
- kwota 9.870,00 zł – „zapłacono zasądzoną należność zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu”,
- kwota 94,16 zł – „odsetki od dotacji nienależnie pobranych”,
- kwota 59,29 zł – „odsetki od dotacji nienależnie pobranych”.

- VII. Na str. 19 sprawozdania podano następującą informację: „W 2018 roku udzielono dotacji podmiotowej dla publicznej Szkoły Podstawowej w Żabnie na podstawie przedmiotowej Uchwały Rady Gminy Brodnica w kwocie 51.517,44 zł (85,01% planu) proporcjonalnie do liczby uczniów”. Do dnia wydania niniejszej opinii do tutejszej Izby nie wpłynęła uchwała na podstawie której udzielono opisywanej dotacji.
- VIII. 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.
- IX. 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.

- X. 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