

**Uchwała Nr SO-0954/19/10/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2016 rok  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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

Przewodnicząca:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:            Beata Rodewald-Łaszkowska  
                              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), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

**opinię pozytywną**

**U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Brodnica za 2016 rok, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 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 zostało przedstawione:

- wykonanie dochodów budżetu,
- wykonanie wydatków budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 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 2016 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 2016 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 687.089,42 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 108.777,31 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 21.005.331,87 zł, co stanowi 100,07% planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 20.603.006,74 zł, co stanowi 100,08% planu
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 402.325,13 zł, co stanowi 99,97% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 20.318.242,45 zł, co stanowi 97,30% planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 18.433.277,83 zł, co stanowi 97,43% planu
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.884.964,62 zł, co stanowi 96,09% 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, natomiast dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 605.276,32 zł oraz kwotą 4.587,36 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”.

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 2016 roku wynosiły 1.936.300,00 zł, co stanowi 9,22% 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 2016” wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2016 roku wyniosły 722.060,01 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 39.822,44 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
010	01010	4300	77.600,00	73.803,84	3.953,66	0,00	77.757,50	157,50
754	75412	4260	29.000,00	23.376,15	19.096,17	0,00	42.472,32	13.472,32
801	80101	4260	73.431,00	73.429,53	10.991,08	0,00	84.420,61	10.989,61
801	80101	4300	54.928,00	54.926,02	256,30	0,00	55.182,32	254,32
801	80101	4360	6.754,00	6.752,37	54,83	0,00	6.807,20	53,20
801	80104	4260	74.810,00	74.810,00	4.152,02	0,00	78.962,02	4.152,02
801	80104	4300	43.583,00	43.583,00	1.844,32	0,00	45.427,32	1.844,32
801	80104	4360	2.203,00	2.202,03	181,01	0,00	2.383,04	180,04
801	80110	4260	60.364,75	60.364,75	2.752,61	0,00	63.117,36	2.752,61
801	80110	4300	10.210,87	10.204,99	115,10	0,00	10.320,09	109,22
801	80149	4260	1.830,00	1.830,00	114,77	0,00	1.944,77	114,77
801	80149	4300	995,00	995,00	34,55	0,00	1.029,55	34,55
801	80150	4260	2.579,13	2.578,18	127,85	0,00	2.706,03	126,90
801	80150	4300	693,94	693,38	6,21	0,00	699,59	5,65
900	90015	4270	90.790,00	90.633,08	5.732,33	0,00	96.365,41	5.575,41

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr XII/83/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2016 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 2016 rok w zakresie odpłatności za media oraz w § 13 określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości 600.000,00zł. Przekroczenie (wykonanie + zobowiązania) wystąpiło także w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” § 4270 – „Zakup usług remontowych” na kwotę 5.575,41 zł. Na stronie 24 sprawozdania Wójt zawarł następującą informację: „oświetlenie ulic, placów i dróg – wydatki bieżące w tym rozdziale wyniosły 224.342,13 zł w stosunku do planowanych 238.309,00 zł tj. 94,14% planu. Na zakup energii poniesiono wydatki w kwocie 130.860,37 zł, na konserwację i naprawy oświetlenia ulicznego 90.633,08 zł, na pozostałe usługi przeznaczono 2.848,68 zł”.

- 2) Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 61.261,91 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 68.843,20 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
68 533,36	68 843,20	85153	5 000,00	4 682,95
		85154	65 145,14	56 578,96
		Razem	70 145,14	61 261,91

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, 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. 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”.

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

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w kwocie 1,28 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
852	85212	4560	5,00	1,28

W złożonym sprawozdaniu Wójt na stronie 22 wyjaśnił co następuje: „Kwota 161,92 zł dotyczyła wydatku związanego ze zwrotem dotacji do budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń przez podopiecznych OPS oraz odsetki od dotacji nienależnie pobranych 1,28 zł”.

- VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził omyłkę na str. 4 sprawozdania, w tabeli dotyczącej realizacji dochodów, w planie na dzień 31.12.2016 wykazano udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.441.000,00 zł zamiast 2.441.031,00 zł jak wynika z uchwały budżetowej i ze sprawozdania Rb-27S.
- 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*  
Małgorzata Okrent

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