

Uchwała Nr SO-10/0954/235/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. 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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Brodnica za 2020 rok, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami za 2020 rok przedkładanymi Izbie.

- 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 i skutków obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał również na podejmowane przez organ podatkowy czynności egzekucyjne w celu wyegzekwowania

należności przysługujących Gminie. Przedstawione zostały zwolnienia w podatku od nieruchomości od osób prawnych, natomiast żaden z przedsiębiorców nie skorzystał z pomocy na podstawie uchwały w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. 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 2020 rok, zostały dołączone:
 - wykonanie dochodów budżetu,
 - wykonanie wydatków budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 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 2020 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 2.683.530,17 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 231.395,14 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 27.483.801,71 zł, co stanowi 106,03 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 26.075.009,13 zł, co stanowi 101,55 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.408.792,58 zł, co stanowi 574,57 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 24.800.271,54 zł, co stanowi 96,54 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 24.389.970,07 zł, co stanowi 96,51 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 410.301,47 zł, co stanowi 97,90 % planu.

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

Przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 133.854,86 zł a zrealizowane zostały w wysokości 1.231.175,87 zł. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.221.823,71 zł (planowano w kwocie 123.347,83 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 5.696,03 zł (tj. 100,00 % planu) oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 3.656,13 zł

(planowano 4.811,00 zł). Rozchody zrealizowano w kwocie 365.250,00 zł (tj. 100,00 % planu) i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 1.869.500,00 zł, co stanowi 6,80 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku”.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2020 roku wyniosły 667.892,41 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S - „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” i Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty na łączną wartość 20.458,47 zł:

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	51 000,00	50 519,94	3 572,49	0,00	54 092,43	3 092,43
754	75412	4260	40 000,00	31 692,35	18 424,45	0,00	50 116,80	10 116,80
801	80101	4260	131 504,00	131 481,40	5 504,85	0,00	136 986,25	5 482,25
801	80101	4300	94 009,00	93 883,85	373,35	0,00	94 257,20	248,20
801	80104	4260	56 112,00	56 008,93	314,19	0,00	56 323,12	211,12
801	80104	4300	54 629,00	54 618,95	487,35	0,00	55 106,30	477,30
801	80106	4260	1 615,00	1 353,21	854,85	0,00	2 208,06	593,06
801	80106	4300	621,00	620,57	24,60	0,00	645,17	24,17
801	80149	4220	320,00	320,00	11,31	0,00	331,31	11,31
801	80150	4260	2 034,00	2 023,06	212,77	0,00	2 235,83	201,83
Razem:								20 458,47

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr XI/65/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica na lata 2020 – 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, Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr XI/66/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 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 2020 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 40.769,15 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 70.380,95 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 § 0480		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
64 000,00	70 380,95	85153	4 700,00	4 000,00
		85154	64 996,03	36 769,15
		Razem	69 696,03	40 769,15

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 Selekt.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w łącznej kwocie 2.363,98 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
855	85501	456	0	1.223,00	1.222,41
855	85502	456	0	1.500,00	1.141,57
				Razem:	2.363,98

W złożonym sprawozdaniu na str. 21 i 22 Wójt wyjaśnił kwestie opłacenia odsetek w dziale 855 – były to odsetki naliczone od nienależnie pobranych świadczeń przez podopiecznych, przy czym środki zostały zwrócone przez świadczeniobiorców a następnie przekazane do budżetu państwa.

- VI. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1.200.000,00 zł (wykonanie, opis str. 7), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290.
- VII. 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 zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy 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