

**Uchwała Nr SO-10/0954/57/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 8 kwietnia 2022 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Brodnica za 2021 rok, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 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 2021 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami za 2021 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. W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W części opisowej Wójt zawarł także informację na temat zobowiązań Gminy. Wydatki majątkowe zostały zaprezentowane w formie tabeli, w której wymieniono też wydatek zrealizowany z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Omówione zostały także dochody pozyskane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane.

2. W części tabelarycznej, jako załączniki do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, zostały dołączone:
  - wykonanie dochodów budżetu,
  - wykonanie wydatków budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 2021 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 2021 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 5.591.263,59 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 3.087.489,81 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 32.129.832,00 zł, co stanowi 105,21 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 28.066.401,37 zł, co stanowi 102,14 % planu,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.063.430,63 zł, co stanowi 132,74 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 26.538.568,41 zł, co stanowi 96,67 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 24.509.257,19 zł, co stanowi 96,54 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.029.311,22 zł, co stanowi 98,29 % 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 635.878,04 zł, a zrealizowane zostały w wysokości 3.556.856,74 zł. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.855.465,04 zł (planowano w kwocie 31.637,25 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 1.235.307,83 zł (planowano w kwocie 599.429,79 zł) oraz spłaty udzielonych pożyczek

w kwocie 7.400,70 zł (planowano 4.811,00 zł). Rozchody zrealizowano w kwocie 3.723.367,85 zł (tj. 100,00 % planu) i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w kwocie 365.250,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 3.358.117,85 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021”.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 1.504.250,00 zł, co stanowi 4,68 % 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 2021 roku”.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2021 roku wyniosły 741.074,07 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 2021”.

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 2021” 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 35.720,48 zł:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01010	4260	19 550,00	19 549,67	305,00	0,00	19 854,67	304,67
400	40002	4260	52 000,00	48 603,30	3 885,84	0,00	52 489,14	489,14
754	75412	4260	39 991,37	30 771,52	18 146,47	0,00	48 917,99	8 926,62
801	80101	4260	173 576,35	173 391,84	24 357,88	0,00	197 749,72	24 173,37
801	80103	4300	10 103,00	10 101,52	92,79	0,00	10 194,31	91,31
801	80104	4260	44 861,00	42 444,03	2 895,78	0,00	45 339,81	478,81
801	80150	4260	4 910,64	4 848,80	1 028,15	0,00	5 876,95	966,31
921	92109	4260	38 958,30	33 164,79	6 083,76	0,00	39 248,55	290,25
Razem:								35 720,48

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr XVII/117/2020 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica na lata 2021 – 2025 w postanowieniu § 4 pkt 2 upoważniła Wójta do zaciągnięcia 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 XVII/118/2020 z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2021 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 2021 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 76.418,98 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 84.723,05 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” oraz rozdział 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

	Dochody		Wydatki		
	Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
75618 (§ 0480)	70 000,00	76 840,90	85153	5 000,00	4 000,00
75619 (§ 0270)	0,00	7 882,15	85154	100 307,83	72 418,98
Razem	70 000,00	84 723,05	Razem	105 307,83	76 418,98

Na mocy uchwały Nr XXVIII/185/2022 Rady Gminy Brodnica z dnia 28 marca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na 2022 r. do przychodów budżetu 2022 roku, w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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”, zostały wprowadzone środki z rozliczenia dochodów i opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych. Jednocześnie zwiększono wydatki w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”.

- 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, kar i odszkodowań w łącznej kwocie 5.284,90 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01010	458	0	24,69	24,69
750	75023	458	0	65,15	65,15
750	75023	460	0	3 500,00	3 500,00
754	75412	458	0	8,63	8,63
855	85501	456	0	1 022,00	1 022,00
855	85502	456	0	800,00	373,79
900	90015	458	0	216,02	216,02
900	90095	458	0	0,69	0,69
921	92109	458	0	41,70	41,70
926	92601	458	0	32,23	32,23
Razem:					5 284,90

W złożonym sprawozdaniu odnośnie opłacenia odsetek, kar i odszkodowań Wójt poinformował:

- str. 13 - dz. 010 rozdz. 01010 § 4580 – „pozostałe odsetki – zapłacono odsetki w wysokości 24,69 zł”,
- str. 15 - dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 – „pozostałe odsetki – 65,15 zł”,
- str. 15 - dz. 750 rozdz. 75023 § 4600 – „zapłacono karę pieniężną nałożoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej”,
- str. 17 - dz. 754 rozdz. 75412 § 4580 – „pozostałe odsetki 8,63 zł”,
- str. 22 - dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 – „Kwota 10.025,69 zł dotyczyła wydatku związanego ze zwrotem świadczeń i odsetek do budżetu państwa”.
- str. 22 - dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 – „Kwota 19.693,39 zł dotyczyła wydatku związanego ze zwrotem świadczeń i odsetek do budżetu państwa”.
- str. 23 - dz. 900 rozdz. 90015 § 4580 – „Na zakup energii poniesiono wydatki w kwocie 196.379,39 zł, na konserwację i naprawy oświetlenia ulicznego wydatki wyniosły 143.024,69 zł, na usługi pozostałe związane z oświetleniem ulic, placów i dróg wydatki wyniosły 25.790,41 zł oraz zapłacono odsetki w kwocie 216,02 zł”.
- str. 24 - dz. 921 rozdz. 92109 § 4580 – „zapłatę odsetek w kwocie 41,70 zł”.
- str. 24 - dz. 926 rozdz. 92601 § 4580 – „Pozostałe wydatki bieżące poniesione w tym dziale dotyczyły m.in. (...) opłacenia odsetek 32,23 zł”.

Podano zatem informacje o poniesionych wydatkach, nie objaśniając przyczyn ich poniesienia.

- 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 zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej Brodnica-Piotrowo oraz modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Piotrowie”, którego okres realizacji przypada na lata 2019-2022. Dla wymienionego przedsięwzięcia omówiono wykonanie wydatków poniesionych w 2021 roku. Wójt poinformował, że wykonano I etap przedsięwzięcia. Nie odniesiono się natomiast do działań podjętych i wykonanych wydatków przed 2021 rokiem. Omawiane zadanie zostało ujęte w „Wykazie przedsięwzięć” na mocy uchwały Nr XXV/158/2021 Rady Gminy Brodnica z dnia 8 listopada 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica na lata 2021-2025.
- VIII. 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