

Uchwała Nr SO-11/0954/179/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Małgorzata Okrent

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Brodnica z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Brodnica za 2022 r. (informacja o stanie mienia została przyjęta zarządzeniem Nr 22/2023 Wójta Gminy Brodnica z dnia 30 marca 2023 r. Załącznik do zarządzenia nazwano „Stan mienia komunalnego Gminy Brodnica na dzień 31.12.2022 r.”, zamiast informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy) i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami za 2022 rok przedkładanymi Izbie.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach według poszczególnych źródeł, wydatkach, przychodach, rozchodach. 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 tej Wójt zawarł także informację na temat zobowiązań Gminy. Wydatki majątkowe zostały zaprezentowane w formie tabelarycznej. Omówione zostały także dochody pozyskane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane, dochody z Funduszu Pomocy oraz dochody otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W części tabelarycznej zawarto zestawienie dochodów (załącznik Nr 1 do sprawozdania) oraz zestawienie wydatków (załącznik Nr 2 do sprawozdania) w pełnej klasyfikacji budżetowej, w których przedstawiono plan (po zmianach), wykonanie oraz procent wykonania planu.

- I.2 W sprawozdaniu szczegółowo przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- I.3 W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- I.4 Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2022 rok wykazała co następuje:

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Brodnica za 2022 rok zamknął się deficytem w wysokości 1.161.914,17 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.920.637,25 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:
 - a) dochody wykonano w wysokości 36.142.001,66 zł, co stanowi 99,41 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 32.411.982,96 zł, co stanowi 99,07 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.730.018,70 zł, co stanowi 102,44 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 37.303.915,83 zł, co stanowi 94,98 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 28.173.016,95 zł, co stanowi 95,06 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 9.130.898,88 zł, co stanowi 94,70 % 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 3.527.887,25 zł, a zrealizowane zostały w wysokości 8.781.542,65 zł. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie

1.497.615,74 zł (planowano w kwocie 1.497.000,00 zł), nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.153.475,06 zł (planowano w kwocie 307.367,09 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 2.128.751,18 zł (planowano w kwocie 1.718.709,16 zł) oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.700,67 zł (planowano 4.811,00 zł). Rozchody zrealizowano w kwocie 607.250,00 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 2022”.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 897.000,00 zł, co stanowi 2,48 % 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 2022 roku”. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 779.570,74 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 2022”.

2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 § 0480	77.000,00	83.666,42	85153	7.000,00	4.000,00
75618 § 0270	14.000,00	34.030,01	85154	127.611,90	101.123,93
Razem:	91.000,00	117.696,43	Razem:	134.611,90	105.123,93

Z rozliczenia wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **56.184,40 zł**, z tego:

- kwota 12.572,50 zł wynika z mniejszej realizacji wydatków aniżeli uzyskanych dochodów w 2022 roku,
- kwota 43.611,90 zł wynika z rozliczenia 2021 roku.

Skład Orzekający przypomina, iż dochody gmin z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu winny być wydatkowane zgodnie z art. 9³ ust. 4 oraz art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

3. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” wykazała, że:

- 1) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
700	70007	4300	38.000,00	37.280,68	2.594,23	39.874,91	1.874,91
750	75023	4300	231.295,00	227.754,86	4.152,02	231.906,88	611,88
801	80101	4260	231.925,41	230.930,98	11.500,06	242.431,04	10.505,63
801	80101	4280	3.924,00	3.924,00	150,00	4.074,00	150,00
801	80149	4360	36,00	36,00	1,36	37,36	1,36
921	92109	4300	27.240,00	27.230,49	126,55	27.357,04	117,04
Razem :							13.260,82

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Brodnica w uchwale Nr XXVI/168/2021 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica na lata 2022 – 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 XXVI/169/2021 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok w postanowieniu:

- § 14 pkt 3 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 2022 rok,
- § 15 określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości 1.000.000,00 zł.

4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań w łącznej kwocie 3.121,83 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
801	80101	458	0	1.000,00	1.000,00
801	80104	458	0	1.588,00	1.588,00
855	85502	456	0	533,83	533,83
Razem:					3.121,83

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

- dz. 801 rozdz. 80101 i 80104 § 4580 – nie zawarto żadnych wyjaśnień (opis wydatków działu 801 na stronach 19-21),
- dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 – wydatek związany ze zwrotem do budżetu państwa nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami. Świadczeniobiorcy zwrócili świadczenia wraz z odsetkami (str. 25).

III. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Brodnica realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” z siedzibą w Czempiniu.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku – wyszczególniono cały stan mienia ruchomego i nieruchomego, omówiono zmiany w zakresie mienia w 2022 roku oraz dochody uzyskane z mienia w 2022 roku.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

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