

Uzasadnienie

Burmistrz Brodnicy wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 147.097.740,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 157.284.434,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 10.186.694,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 185.501.757,18 zł,
- po stronie wydatków 199.620.573,83 zł,
- planowany deficyt 14.118.816,65 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2023 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 172.340.617,44 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 19.944.272,89 zł, tj. 11,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,9%, w tym dochodów bieżących 97,8% oraz dochodów majątkowych 67,0%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.701.711,40 zł, przy zakładanym planie 11.057.298,23 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 5.188.184,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 5.189.926,83 zł., co stanowi 100,0 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 48,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 28,4 %.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 98,3 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 77,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 87.513.312,06 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 25.310.588,50 zł, tj. 100,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 30.159.531,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 1.017.466,15 zł, tj. 103,3 % planu.
- wpływy z opłaty targowej 104.728,00 zł, tj. 99,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 1.708.582,61 zł, tj. 79,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 10.555.334,00 zł, co stanowi 6,1% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 43.748.583,60 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 36.139.506,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 41.078.721,78 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 9.457.736,38 zł, tj. 57,6 % planu,
- zlecone 16.772.305,26 zł, tj. 99,8 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 6.332.775,93 zł, tj. 66,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 183.115.561,38 zł, to jest 91,7 % planu, w tym wydatków bieżących 96,0 % i wydatków majątkowych 73,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 65.320.362,97 zł, wykonano 63.518.450,15 zł, co stanowi 97,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 27.361.609,80 zł, co stanowi 73,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,7%.

Na koniec roku budżetowego Miasto wykonało dochody bieżące w wysokości 152.396.344,55 zł, natomiast wydatki bieżące 155.753.951,58 zł, tym samym osiągnęło

„deficyt operacyjny” w wysokości 3.357.607,03 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. W roku 2023 Miasto dysponowało środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniło wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023r. poz. 1469 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 10.774.943,94 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 14.118.816,65 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.175.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 3.175.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 46.047.000,00 zł, co stanowi 26,7 % dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy