

Uchwała Nr 3/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Brodnicy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasta Brodnicy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz.7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

Daniel Karaźniewicz

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Brodnicy za 2024 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Brodnicy wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2024 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 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 184.474.464,93 zł i po stronie wydatków w wysokości 207.476.225,93 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 23.001.761,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 220.984.130,05 zł,
- po stronie wydatków 242.321.075,40 zł,
- planowany deficyt 21.336.945,35 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych, wolnymi środkami i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w 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 2024 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 209.841.965,30 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 24.682.441,63 zł, tj. 11,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,0 %, w tym dochodów bieżących 97,9 % oraz dochodów majątkowych 77,7 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.792.253,02 zł, przy zakładanym planie 9.097.421,27 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2.525.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 2.105.497,29 zł., co stanowi 83,4% planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 29,8 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 98,8 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 85,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 101.511.943,77 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 28.123.947,81 zł, tj. 96,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 43.707.761,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 1.201.334,68 zł, tj. 111,9 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 1.962.753,20 zł, tj. 109,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 10.767.412,51 zł, co stanowi 5,1% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 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 52.342.456,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 48.208.528,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 55.987.565,53 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 15.141.272,85 zł, tj. 85,9 % planu,
- zlecone 21.414.027,82 zł, tj. 98,9 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 6.141.377,71 zł, tj. 76,2 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 8.250.431,77 zł, tj. 78,1 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,2 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 221.553.713,82 zł, to jest 91,4 % planu, w tym wydatków bieżących 95,9 % i wydatków majątkowych 75,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 83.185.326,95 zł, wykonano 79.799.387,32 zł, co stanowi 95,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 36.824.928,17 zł, co stanowi 74,0 % 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 99,7 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3.430.738,02 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 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 2024r. poz. 399 z późn. zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Miasto w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 8.433.464,73 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 9.067.676,78 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 11.711.748,52 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 21.336.945,35 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.442.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 3.442.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 63.012.000,00 zł, co stanowi 30,0 % dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

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 2024 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji 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