Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 31 marca 2025 r.

Uchwała Nr 4/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2025 roku

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

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 Brodnica za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 Izbie 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 gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 70.467.848,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 73.201.721,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.733.873,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 71.845.054,40 zł,
- po stronie wydatków 82.907.514,40 zł,
- planowany deficyt 11.062.460,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych 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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 70.565.603,53 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.442.503,06 zł, tj. 14,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2%, w tym dochodów bieżących 98,7 % oraz dochodów majątkowych 95,3 %.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 32,0 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 102,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 91,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 32.088.779,49 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5.694.269,73 zł, tj.103,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 13.247.531,00 zł, tj.100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 419.677,20 zł, tj. 98,6 % planu,
- podatek rolny 1.602.059,67 zł, tj. 99,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 700.493,28 zł, tj. 98,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.299.521,19 zł, co stanowi 3,3% 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 Gminy w wysokości 17.419.885,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12.008.647,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21.056.939,04 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 3.229.692,05 zł, tj.68,9% planu,
- zlecone 7.865.018,83 zł, tj. 99,0 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 4.470.474,76 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 72.524.571,91 zł, to jest 87,5 % planu, w tym wydatków bieżących 90,9 % i wydatków majątkowych 79,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.924.349,64 zł, wykonano 18.999.144,17 zł, co stanowi 95,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 17.071.944,44 zł, co stanowi 76,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,3 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 7.670.473,00 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.472.766,26 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3.618.439,91 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.958.968,38 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 11.062.460,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.003.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.003.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.
Gmina zabezpieczyła 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 6.298.000,00 zł, co stanowi 8,9 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. 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.

7. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji nie jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa tj. z art.13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.1461)

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