

Uchwała Nr 3.e./77 /2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 8 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025r, poz. 7) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r, poz. 1530 z zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodnicząca: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu miasta tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego;
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,

- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2024 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
 - f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
 - g) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) oraz danych wynikających z informacji o stanie mienia Miasta.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 218.455.178,69 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 222.522.331,07 zł, co stanowi 101,86 % planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 213.613.637,05 zł, co stanowi 101,75 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.908.694,02 zł, co stanowi 104,71 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 9.197.799 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 248.947.004,08 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 223.274.090,97 zł, co stanowi 89,69 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 174.069.193,01 zł, co stanowi 93,19 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 49.204.897,96 zł, co stanowi 79,16 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2024 zamknął się deficytem w kwocie 751.759,90 zł, na planowany deficyt w kwocie 30.491.825,39 zł. Zrealizowane zostały przy tym

planowane rozchody (wykup papierów wartościowych, spłata pożyczki) w wysokości 3.000.000 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:

- Zespole Placówek Oświatowych Nr 1,
- Zespole Placówek Oświatowych Nr 2 ,
- Zespole Placówek Oświatowych Nr 3,
- Szkole Podstawowej Nr 2
- Szkole Podstawowej Nr 3
- Szkole Podstawowej Nr 6

W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

9. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r, poz. 399 z zm.) tj. w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art.6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

11. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.340.213,37 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 4.204.134,19 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 136.079,18 zł. (dz. 750, 801, 926) dotyczą dostaw towarów i usług. Z sprawozdania wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano niepełne wykonanie wydatków majątkowych, plan wynosi 62.162.090,41 zł, zaś wykonanie 49.204.897,96 zł, co stanowi 79,16 %. Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika cyt.: „ Wydatki majątkowe nie zostały zrealizowane w całości min. z powodu zabezpieczenia środków na wkład własny na projekty z dofinansowaniem zewnętrznym. Część tych środków nie została wykorzystana z powodu nie przyznania środków bądź nie rozstrzygnięcia programu lub naboru. Oszczędności wynikają również z rozstrzygnięć przetargowych, w wyniku których realizowane zadania wykonano w niższej niż zakładano wysokości.”

Analiza sprawozdania wskazuje także na niepełną realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii – na zaplanowaną kwotę 1.648.320,54zł, wydatkowano 1.407.638,09 zł. tj. 85,40 %

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w sprawozdaniu cyt.: „....Środki niewydatkowane w 2024 roku na przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczanie narkomani w kwocie 241 743,45 zł stanowią będą przychody budżetu roku 2025, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych. Środki te zostaną wprowadzone do budżetu Miasta Mława na rok 2025 w I półroczu roku 2025 i zostaną przeznaczone na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Mława.”

Natomiast w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi nie została zachowana zasada zrównoważenia dochodów i wydatków, wynikająca z ustawy z dnia 13 września 1996r, o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż nie wydatkowano w 2024 roku środków w kwocie 3 864 358,49 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza powyższe środki cyt. : „....stanowią będą zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych przychody budżetu roku 2025. Środki te zostaną w I półroczu 2025 roku wprowadzone do budżetu Miasta Mława na rok 2025 i zostaną przeznaczone na wydatki bieżące:

- z tytułu wyposażania nieruchomości zabudowanych budynkami jednorodzinnymi w worki do selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych pochodzących od mieszkańców Miasta Mława.”

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Renata Sokolnicka

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Mława
- 2) a/a