Elektronicznie podpisany przez:
Artur Cybulski
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 8 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./84/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 8 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok

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 2025 r. 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Artur CYBULSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto 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 gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
  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 1996r. 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 dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.
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.

2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 36.954.961,40 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 32.333.087,04 zł, co stanowi 87,49 % planu.
   a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 28.123.488,92 zł, co stanowi 91,70 % planu;
   b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.209.598,12 zł, co stanowi 66,97 % planu.

3. 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 1.580.270,72 zł.

4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 37.629.392,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 32.611.221,81 zł, co stanowi 86,66 % planu, z tego:
   a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.114.849,95 zł, co stanowi 95,00 % planu;
   b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.496.371,86 zł, co stanowi 50,07 % planu.

5. Wynik budżetu za rok 2024 zamknął się deficytem w kwocie 278.134,77 zł, na planowany deficyt w kwocie 674.430,60 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 1.175.569,40 zł.

6. 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 ze 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 w/w ustawy.

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

8. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28s wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.410.837,35 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 1.606.902,66 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 803.934,69 zł. (dz. 010, 600, 750, 754, 801, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy 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.

Skład Orzekający zauważa, że w gminie na koniec 2024 r. wynik bieżący budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną (deficyt operacyjny) i wynosi (-) 991.361,03 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie (+) 23.473,36 zł. Z wyjaśnień Burmistrza załączonych do sprawozdania wynika, iż cyt.: „(…) Wyższy deficyt bieżący od planowanego wynika z niskiego wykonania dochodów bieżących. Deficyt bieżący budżetu na dzień 31.12.2024r., został wykonany w wysokości (-) 991 361,03zł, natomiast plan wynosił 23 473,36 zł, który został pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 759 450,40 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 231 910,63 zł, które zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na wodociągi i kanalizację”.

Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 6.285.549,32 zł, zaś wykonanie 4.209.598,12 zł, co stanowi 66,97 %) oraz niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 6.983.453,28 zł, zaś wykonanie 3.496.371,86 zł, co stanowi 50,07 %). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto wynika, że cyt.: „(…) Niskie wykonanie dochodów majątkowych dotyczy realizowanych zadań Wieloletniej Prognozy Finansowej i planowanych dochodów majątkowych do inwestycji. Realizacja przedsięwzięć objętych dofinansowaniem została przedłużona do 2026 roku i podzielona na etapy. Dofinansowania będą dokonywane zgodnie z harmonogramem zakończonych etapów prac oraz wpływu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład, które Miasto i Gmina będzie otrzymywała w trakcie realizacji etapów zadań objętych Wieloletnią Prognozą finansową pn: „Budowa i przebudowa dróg gminnych wraz z włączeniami dróg wojewódzkich na terenie Miasta i Gminy Nowe Miasto” i „Poprawa infrastruktury drogowej w Gminie Nowe Miasto”. (…) Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z ciągłości realizacji zadań w 2025 roku i latach następnych oraz otrzymania faktur w grudniu 2024 roku, za które płatność nastąpiła w 2025 roku”.

Analiza sprawozdania wskazuje na niepełną realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii – na zaplanowaną kwotę 274.749,02 zł, wydatkowano 134.753,75 zł tj. 49,05 % (w tym brak jest

realizacji wydatków na przeciwdziałanie narkomanii – na zaplanowane 3.500,00 zł zrealizowano 0 zł). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że nie wykorzystane środki zostaną przeznaczone na realizację zadań programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych w 2025 roku.

Ponadto ze sprawozdania Rb-27s i Rb-28s wynika, że odpis na rzecz izby rolniczej został wykonany w wysokości mniejszej niż 2 % uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Artur Cybulski
Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

1) Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto
2) a/a