Uchwała Nr 3.e./214/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 kwietnia 2025 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7).

Skład Orzekający w składzie:
Przewodniczący – Członek Kolegium – Maciej Maurycy Dąbrowski,
Członkowie: – Członek Kolegium – Wojciech Tarnowski,
– Członek Kolegium - Elżbieta Dorota Głażewska,

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok.
Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Miasta sporządzone w szczegółowości jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz.1530 z późn. zm.).
Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Miasta za 2024 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 352 478,77 zł, planowanym w wysokości 3 072 885,75 zł. Przychody budżetu wyniosły 8 678 506,90 zł, a rozchody 2 653 647,00zł.
Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 68 404 030,31 zł, co stanowi 99,52 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 12 022 285,58 zł, co stanowi 99,94 % planu.
Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 22 586 747,01 zł.
Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków wyniosły 888 303,71 zł, co stanowi 3,93 % wykonanych dochodów podatkowych Miasta. Zaległości w podatkach wyniosły 1 592 581,70 zł.
Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych), według przedłożonego sprawozdania Rb-N wynosiły 3 753 076,18 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2024 r. w kwocie 69 756 509,08 zł (tj. 97,14 % planu), w tym majątkowe w kwocie 17 201 367,50 zł (tj. 99,21 % planu).
Wydatki majątkowe stanowiły 24,66 % ogólnych wydatków budżetowych.
Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
Dotacje dla miejskich instytucji kultury przekazano w planowanych wysokościach.
Dług Miasta na koniec 2024 r. wyniósł 13 149 500,00 zł, co stanowi 19,22 % wykonanych dochodów za ten rok.
W 2024 r. Miasto uregulowało zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i kosztami emisji obligacji w łącznej kwocie 2 821 147,18zł.
Na koniec 2024 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 5 268 487,08 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 457 162,62 zł, w tym: 354 156,08 zł (§ 0480) i 103 006,54 zł (§ 0270), a na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 519 359,50 zł.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c tego artykułu ustawy.
Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto uzyskało dochody w wysokości 3 288 938,47 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyło kwotę 3 826 664,87 zł.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Miasta na 2024 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:
Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 17 kwietnia 2025 r.