

Uchwała Nr 3.e./350/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Przasnysza sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie - Wojciech Tarnowski

- Maciej Maurycy Dąbrowski

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 29 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Miasta sporządzone w szczególności 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 2023 r. poz. 1270 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 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 10 215 764,14 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 15 978 439,17 zł. Przychody budżetu wyniosły 19 688 694,93 zł, a rozchody 2 000 000,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 99 193 312,24 zł, co stanowi 100,26% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 14 011 536,72 zł, co stanowi 100,14% planu. Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 31 875 504,33 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków wyniosły 3 699 689,92 zł, co stanowi 11,61% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 109 540,47 zł, co stanowi 0,34% ww. dochodów podatkowych.

Zaległości w podatkach wyniosły 1 508 417,92 zł.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 6 364 319,05 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 109 409 076,38 zł (tj. 95,21% planu), w tym majątkowe w kwocie 26 070 856,81 zł (tj. 92,68% planu). Wydatki majątkowe stanowiły 23,83% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji podmiotowych przekazanych z budżetu Miasta dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Przasnyszu, Muzeum Historycznego w Przasnyszu oraz Miejskiego Domu Kultury w Przasnyszu wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92116 § 2480 – 1 125 000,00 zł (100% planu),
- rozdz. 92118 § 2480 – 880 000,00 zł (100% planu),
- rozdz. 92108 § 2480 – 1 300 000,00 zł (100% planu).

Dług Miasta na koniec 2023 r. wyniósł 33 700 000,00 zł, co stanowi 33,97% wykonanych dochodów za ten rok. W 2023 r. Miasto uregulowało zobowiązania z tytułu wykupu obligacji komunalnych wraz z należnymi odsetkami i kosztami w łącznej kwocie 3 907 318,95 zł. Relacja łącznej kwoty wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2023 r. Miasto Przasnysz nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 11 308 525,70 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 622 943,70 zł, w tym: 482 646,95 zł (§ 0480) i 140 296,75 zł (§ 0270), a na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonało wydatków w kwocie 646 070,97 zł, które stanowiły 103,71% dochodów uzyskanych na ten cel.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399) 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 4 355 164,75 zł, na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasto przeznaczyło kwotę 5 964 213,38 zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.), oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, a mianowicie na plan wydatków w kwocie 5 119 432,45 zł, Miasto wydatkowało kwotę 4 035 894,38 zł. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2023 r. poz. 1400 z późn. zm.) w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań (kwota ta wynosiła 5 092 870,00 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 2023 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)