

Komisja Rewizyjna

Rady Miejskiej w Piastowie

Opinia z wykonania budżetu Miasta Piastowa za rok 2023

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Piastowie wypełniając obowiązki zapisane w art. 18 a ust. 3 Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) i działając zgodnie ze Statutem Miasta Piastowa (Regulamin Rady Miejskiej), dokonała analizy następujących dokumentów dotyczących wykonania budżetu Miasta za rok 2023:

1. Uchwała RM w Piastowie Nr LIX/413/2022 z dnia 20 grudnia 2022r.
2. Sprawozdanie finansowe Miasta Piastowa za 2023 r., na które składają się :
 - 2.1. Bilans z wykonania budżetu Miasta Piastowa,
 - 2.2. Łączny: Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu i informacja dodatkowa jednostek budżetowych.
3. Opisowe Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Miasta Piastowa za 2023 r. wraz z Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w przedmiotowej sprawie.
4. Informacja o stanie mienia komunalnego.
5. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

Ponadto, Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi o następujących symbolach: Rb-N, Rb-ST, Rb-PDP, Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-Z, Rb-NDS, Rb-UZ.

Powyższe dokumenty były przedmiotem analizy dokonanej na posiedzeniach Komisji w dniach 11 i 17 czerwca 2024 r. Na zaproszenie Przewodniczącego Komisji, w jej obradach uczestniczyli członkowie Komisji, a także Skarbnik Miasta Piastowa Pani Grażyna Wójcik.

Komisja stwierdziła, że wszystkie niezbędne do jej pracy dokumenty były kompletne i przekazane w przewidzianych prawem terminach.

W toku prac analityczno-kontrolnych Komisja Rewizyjna ustaliła co następuje:

1. Podjęta przez Radę Miejską Uchwała Budżetowa Miasta Piastowa na 2023 r. zakładała następujące wskaźniki finansowe: dochody budżetu w wys. **133.934.874,10 zł**, w tym dochody bieżące **105.848.308,15 zł**, dochody majątkowe **28.086.565,95 zł**, a wydatki budżetu w wys. **142.856.123,10 zł**, w tym wydatki bieżące **105.591.578,99 zł**, i wydatki majątkowe **37.264.544,11 zł**.

2. Po zmianach dokonywanych w roku budżetowym 2023 uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza, wskaźniki te przyjęty wielkości: dochody **151.309.661,58 zł**, w tym dochody bieżące **118.870.136,13 zł** oraz majątkowe **32.439.525,45 zł**, wydatki **158.881.469,81 zł**, w tym wydatki bieżące **119.970.808,28 zł**, i wydatki majątkowe **38.910.661,53 zł**.
3. Wykonanie budżetu Miasta Piastowa w roku 2023 określają następujące wielkości wskaźników finansowych: dochody – **151.843.557,39 zł**, tj. 100,35% planu, w tym dochody bieżące **119.070.439,30 zł**, tj. 100,17% planu oraz majątkowe **32.773.118,09 zł**, tj. 101,03% planu . Wydatki – **151.839.589,40 zł**, tj. 95,57% planu - w tym wydatki bieżące **117.982.032,90 zł** tj. 98,34% planu oraz majątkowe zrealizowane w wysokości **33.857.556,50 zł**, stanowiące 87,01% planowanych kwot.

Wykonane wydatki bieżące w wysokości **117.982.032,90 zł**, są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących w kwocie **119.070.439,30 zł**, . Wydatki są niższe niż dochody o **1.088.406,40 zł**.

Komisja oceniając przedłożone sprawozdania w zakresie wykonania wydatków stwierdza, że nie przekraczają one wielkości ujętych w planie. Na koniec 2023 roku gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Pozostałe zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S dotyczą przede wszystkim podatków i składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników za XII 2023 oraz kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Jednocześnie Komisja zwraca uwagę, że zaplanowane przez Radę Miejską kwoty wydatków budżetowych mają to znaczenie prawne, że są wiążące dla Burmistrza, gdyż wyznaczają granice jego legalnego zachowania się (tj. może on je wydatkować tylko na cele określone w uchwale budżetowej i najwyżej do granic pieniężnych w niej określonych). Również Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie biorąc pod uwagę sposób wykonania budżetu Miasta Piastowa za 2023 r. z uwzględnieniem kryterium jego zgodności z prawem i stanem faktycznym wydała opinię pozytywną. Uchwała Nr 3.e./125/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r.

4. Pierwotnie na 2023 rok zaplanowano deficyt budżetowy w kwocie **8.921.249,00 zł**. Po wprowadzonych w trakcie roku budżetowego zmianach w Uchwale Budżetowej wynosił **7.571.808,23 zł**. W wyniku realizacji budżet zamknął się nadwyżką w kwocie **3.967,99 zł**.
5. Łączne zobowiązania Miasta Piastowa wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2023 r. **50.084.724,00 zł** i stanowiły 32,98% wykonanych dochodów, Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji wyemitowanych w latach 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 na pokrycie planowanego deficytu.

W 2023 roku zobowiązania kredytowe z lat ubiegłych zostały spłacone zgodnie z harmonogramem w kwocie **6.883.128,00 zł**. Łącznie kwota rozchodów wynosiła **10.064.308,17 zł**, co wynika z

przekazania na lokatę środków w wys. 3.181.180,17 zł na wydatki lat przyszłych. Natomiast na obsługę długu wydano 3.658.469,73 zł (wzrost o 72,2% w stosunku do roku poprzedniego). Kwota długu na koniec 2023 roku w stosunku do roku 2022 zwiększyła się o 9.066.872,00 zł (wzrost o 22,1%)

W świetle danych wynikających ze sprawozdań budżetowych na koniec 2023 roku Miasto Piastów posiadało należności wymagalne w kwocie 14.093.782,11 zł, tj. 9,28% zrealizowanych dochodów ogółem. Należności zmniejszyły się o 960.622,77 zł w stosunku do roku 2022.

6. Realizacja dochodów Miasta Piastowa w roku 2023 w poszczególnych działach:

• gospodarka mieszkaniowa	93,75%
• transport i łączność	92,30%
• obrona narodowa	100,00%
• administracja publiczna	100,19%
• urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	99,69%
• bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	99,95%
• dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	100,17%
• różne rozliczenia	100,00%
• oświata i wychowanie	120,94%
• pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	100,00%
• pomoc społeczna	98,36%
• edukacyjna opieka wychowawcza	80,24%
• gospodarka komunalna i ochrona środowiska	97,28%
• rodzina	99,73%
• kultura fizyczna	104,29%
• obrona narodowa	100,00%

7. Realizacja wydatków Miasta Piastowa w roku 2023 w poszczególnych działach:

• gospodarka mieszkaniowa	98,16%
• transport i łączność	99,37%
• ochrona zdrowia	83,91%
• administracja publiczna	99,63%
• urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	99,69%
• bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	99,31%
• działalność usługowa	94,01%
• różne rozliczenia	37,97%
• oświata i wychowanie	99,68%
• pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	99,99%
• pomoc społeczna	99,61%
• edukacyjna opieka wychowawcza	97,12%
• gospodarka komunalna i ochrona środowiska	80,99%
• kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	99,91%
• rodzina	99,72%
• kultura fizyczna	98,74%
• wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	99,90%
• obrona narodowa	100,00%
• rolnictwo i łowiectwo	100,00%
• obsługa długu publicznego	99,90%

8. Wydatki majątkowe Miasta Piastowa w 2023 roku zrealizowano w wysokości **33.857.556,50 zł** (87,01% planu).

9. Realizacja wydatków majątkowych w poszczególnych dziedzinach:

• gospodarka mieszkaniowa	inwestycyjne 98,42%
• transport i łączność	inwestycyjne 3,12%
	majątkowe 96,88%
• administracja publiczna	inwestycyjne 46,21%
	majątkowe 53,79%
• bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	inwestycyjne 92,13%
	majątkowe 7,87%
• oświata i wychowanie	inwestycyjne 99,96%
• pomoc społeczna	inwestycyjne 100,00%
• gospodarka komunalna i ochrona środowiska	inwestycyjne 73,15%
	majątkowe 1,65%
• kultura fizyczna	inwestycyjne 100,00%
• wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	inwestycyjne 100,00%

10. Mienie komunalne będące własnością Miasta Piastowa przedstawiało na koniec roku 2023 kwotę **335.687.730,43 zł** wartości netto majątku trwałego w całej gminie.

Komisja badając wymienione powyżej dokumenty dokonała ich analizy i oceny wykonania budżetu Miasta Piastowa pod względem legalności, rzetelności, gospodarności i celowości stwierdza, że:

- przy wykonywaniu budżetu stosowano zasady prawidłowej księgowości i rachunkowości;
- nie nastąpiły przekroczenia wydatków budżetowych przez Burmistrza, które mogłyby być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny budżetowej;
- wykorzystanie środków publicznych otrzymanych z budżetu państwa lub funduszu celowego było zgodne z przeznaczeniem;
- Burmistrz nie przekroczył zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet;
- nie nastąpiło naruszenie zasad udzielania dotacji z budżetu Miasta Piastowa.

Dochody w roku 2023 są wyższe w stosunku do roku poprzedniego o **20.277.551,14 zł**. Wzrost dochodów wyniósł 15,41%, co związane jest przede wszystkim ze znacznie wyższymi wpływami z dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych (wzrost o **22.497.501,58 zł r/r**) oraz z subwencji ogólnej (wzrost o **10.931.031,95 zł r/r**).

W 2023 roku Miasto Piastów pozyskało dofinansowanie na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich w kwocie **8.387.420,98 zł**. Wzrost dochodów z tego źródła w porównaniu do roku 2022 spowodowany jest pozyskaniem przez Miasto dofinansowania z

Funduszy Norweskich i EOG oraz z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w ramach instrumentu ELENA na nowe zadania finansowane z udziałem tych środków. Większość projektów z perspektywy finansowej 2014-2020 została zakończona, a nowe nabory w ramach Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 oraz w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) powinny zostać uruchomione w 2024 r., co także znajdzie odzwierciedlenie we wpływach, począwszy od 2024 roku.

Biorąc pod uwagę wszystkie powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu i uzyskane podczas posiedzeń, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Piastowie opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Piastowa za rok 2023, postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Piastowa za 2023 rok i wnosi o przyjęcie przez Radę Miejską w Piastowie stosownej uchwały.

Piastów, 17.06.2024 r.

Członkowie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Piastowie:

1. Przewodniczący

Rafał Nowakowski



2. Członek

Beata Brzezińska – Kołodziejska



3. Członek

Zofia Czekaj



4. Członek

Aneta Czyż – Pacholek



5. Członek

Małgorzata Ogórek



6. Członek

Ewa Stokowska

