

UCHWAŁA Nr 3.e./26/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Podkowa Leśna sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2022 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Aneta Dygus**
Członkowie: Kamil Michalak
 Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2022 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 16 marca 2023 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 27/FN/2023 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 14 marca 2023 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Miasta Podkowa Leśna budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **41.636.129,10 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **43.010.044,88 zł**, co stanowi **103,30%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **38.913.337,06 zł**, co stanowi **101,13% planu**,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **4.096.707,82 zł**, co stanowi **129,67% planu**.

Budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **43.701.876,75 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **39.268.967,91 zł**, co stanowi **89,86%** planu, w tym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **33.180.226,07 zł**, co stanowi **89,72%** planu,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **6.088.741,84 zł**, co stanowi **90,61%** planu.

Wynik budżetu za 2022 rok zamknął się nadwyżką w wysokości **3.741.076,97 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie **2.065.747,65 zł**. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w kwocie **833.454,94 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Należności wymagalne Miasta Podkowa Leśna wyniosły **768.635,81 zł**, co stanowi **1,79%** wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **13.499.526,17 zł**, co stanowiło **31,39%** wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2022 roku Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie **119.244,57 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **108.035,75 zł**. Ponadto, w budżecie 2022 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2021 roku w kwocie **18.212,49 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał wydatki w poszczególnych rozdziałach, w większości przypadków bez wyjaśnienia pozycji, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Miasta Podkowa Leśna na dzień 31 grudnia 2022 r.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2022 rok.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Miasta Podkowa Leśna.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.