



UCHWAŁA Nr 3.e./5/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 marca 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Podkowa Leśna sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2023 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 2023 r. poz. 1325), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2023 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 23 lutego 2024 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 18/FN/2024 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 22 lutego 2024 r., sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2023 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 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **40.920.791,86 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **42.164.759,22 zł**, co stanowi **103,04%** planu, w tym:

a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 35.525.085,17 zł, co stanowi 101,86% planu,
b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.639.674,05 zł, co stanowi 109,84% planu.
Budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **48.656.517,16 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **43.179.630,47 zł**, co stanowi **88,74%** planu, w tym:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 32.325.228,51 zł, co stanowi 87,22% planu,
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.854.401,96 zł, co stanowi 93,61% planu.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w wysokości **1.014.871,25 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie 7.735.725,30 zł. Przychody wyniosły 23.112.318,20 zł, a rozchody 1.370.121,64 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Należności wymagalne Miasta Podkowa Leśna wyniosły 744.940,33 zł, co stanowi 1,77% wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 12.129.404,53 zł, co stanowiło 28,77% wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2023 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 2023 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 132.934,99 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 142.574,34 zł. Ponadto, w budżecie 2023 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2022 roku w kwocie 29.421,31 zł. Skład Orzekający przypomina, że w myśl art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151) 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 oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Miasta Podkowa Leśna na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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.