

UCHWAŁA Nr 3.e./186/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Podkowa Leśna sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2021 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2021 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 25 marca 2022 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 23/FN/2022 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 24 marca 2022 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2021 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 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **36.096.107,25 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **42.667.427,25 zł**, co stanowi **118,21%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **42.173.797,77 zł**, co stanowi **118,40% planu**,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **493.629,48 zł**, co stanowi **103,70% planu**.

Budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **42.599.795,31 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **37.103.909,13 zł**, co stanowi **87,10%** planu, w tym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **30.058.094,62 zł**, co stanowi **88,34%** planu,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **7.045.814,51 zł**, co stanowi **82,16%** planu.

Wynik budżetu za 2021 rok zamknął się nadwyżką w wysokości **5.563.518,12 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie **6.503.688,06 zł**. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w kwocie **694.566,04 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Należności wymagalne Miasta Podkowa Leśna wyniosły **1.007.140,88 zł**, co stanowi **2,36%** wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **14.332.981,11 zł**, co stanowiło **33,59%** wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2021 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 2021 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 **99.221,25 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **82.886,66 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 2021 r. poz. 1119 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 2021 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 2021 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.