

UCHWAŁA Nr 3.e./193/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Podkowa Leśna sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2020 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 (t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca:	Aneta Dygus
Członkowie:	Karolina Aszkiełowicz
	Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2020 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 2021 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 37/FN/2021 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 25 marca 2021 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2020 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:

Uchwalony przez Radę Miasta Podkowa Leśna budżet na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **37.754.738,68 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **37.703.060,59 zł**, co stanowi **99,86%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **34.398.309,88 zł**, co stanowi **100,21% planu**,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **3.304.750,71 zł**, co stanowi **96,36% planu**.

Budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **47.603.913,60 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **42.522.687,89 zł**, co stanowi **89,33%** planu, w tym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **29.241.106,45 zł**, co stanowi **88,53%** planu,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **13.281.581,44 zł**, co stanowi **91,12%** planu.

Wynik budżetu za 2020 rok zamknął się deficytem w wysokości **4.819.627,30 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie **9.849.174,92 zł**. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w kwocie **694.566,04 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

Należności wymagalne Miasta Podkowa Leśna wyniosły **1.208.957,44 zł**, co stanowi **3,21%** wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **10.227.547,15 zł**, co stanowiło **27,13%** wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2020 roku Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2020 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.). Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie **1.275.095,66 zł** oraz wydatki w kwocie **1.377.996,06 zł**.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **87.115,79 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii oraz przeciwdziałaniem COVID-19 wyniosły **85.237,89 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze 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 oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane 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 2020 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 2020 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.