



Konrad Pachocki
2023-04-21 18.04.2023

Konrad Pachocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 18 kwietnia 2023 r.



**Uchwała Nr 3.e./161/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2023 roku**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta **Miasta Otwocka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Otwocka za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwocka 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 31 marca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 81/2023 z dnia 29 marca 2023 r., Prezydent Miasta Otwocka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwocka za 2022 rok oraz informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 roku przekazaną przy Zarządzeniu Nr 89/2023 z dnia 29 marca 2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem, stwierdzając, co następuje:

1. Dochody budżetu Miasta zostały wykonane w kwocie **270.162.268,98 zł**, co stanowiło **98,02%** wielkości planowanej, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie **240.296.273,68 zł**, tj. **98,02%** planu, natomiast dochody majątkowe w kwocie **29.865.995,30 zł**, tj. w **98,07%** planu.
2. Wydatki ogółem zostały zrealizowane w kwocie **280.391.283,05 zł** tj. w **87,69%** planu, przy czym wydatki bieżące wykonano w **91,41%** planu po zmianach a wydatki majątkowe w **74,95%** wielkości planowanej. Tym samym Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania wydatków majątkowych. W przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyleń.
3. Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.
4. Wynik budżetu za 2022 rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **44.128.984,99 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **10.229.014,07 zł**.
5. Zaplanowane przychody oraz rozchody budżetu zostały w całości wykonane.

6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Miasto na koniec okresu sprawozdawczego posiadało należności wymagalne w kwocie **31.206.178,27 zł**, co stanowiło **11,55%** zrealizowanych w tym roku dochodów budżetu. Skład Orzekający zaznacza, że zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2022 roku zobowiązania dłużne Miasta wyniosły **37.458.378,12 zł** i stanowiły **13,87%** wykonanych dochodów ogółem. Jednostka posiada zobowiązania wymagalne w kwocie **7,00 zł**. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtuje się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
8. Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c ww. przepisu. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości **16.314.922,18 zł**, natomiast wydatki w kwocie **13.599.799,96 zł**. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
9. Skład Orzekający zauważa również, że w sprawozdaniu wykazano środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 Ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2022 r., poz. 2556 ze zm.) zostały wykonane w kwocie **1.529.527,40 zł** i wydatki w kwocie **1.589.984,84 zł**. Zgodnie z art. 403 ww. ustawy do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ww. ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiąca dochody budżetu gminy, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
10. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 1 516 977,93 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii 1 072 283,93zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154). Skład Orzekający zauważa zatem, iż w myśl art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 165 t.j.), 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 2023 r., poz. 103 ze 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.
11. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2022 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekroczyły wielkości planowanych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wydatków majątkowych. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Właściciel podpisu

Konrad Pachocki

Podpis elektroniczny kwalifikowany
zweryfikowany prawidłowo

18.09.2023

data i podpis weryfikującego