

Konrad Pachocki
2024-05-02

Elektronicznie podpisany przez:
Konrad Pachocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 25 kwietnia 2024 r.



UCHWAŁA Nr 3.e./329/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta **Miasta Otwocka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Otwock 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 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

- Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Aneta Dygus
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwock 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 28 marca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 62/2024 z dnia 26 marca 2024 r., Prezydent Miasta Otwock przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwock za 2023 rok.

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

1. Uchwalony przez Radę Miasta Otwock budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości 310 034 927,30 zł, który został zrealizowany w kwocie 272 901 895,61 zł, co stanowi 88,02% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 97,32% natomiast dochody majątkowe w 58,60% planowanych wartości.
2. Budżet Miasta Otwock łącznie z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał plan wydatków ogółem w wysokości 339 981 515,40 zł, który został zrealizowany w kwocie 299 646 921,17 zł, co stanowi 88,14% planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 93,47% planu po zmianach; natomiast wydatki majątkowe na poziomie 75,81% wartości planowanych.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje na stopień wykonania planowanych dochodów i wydatków majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu, wyjaśniając przyczyny w/w odchyień.

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 roku 2023 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 26 745 025,56 zł przy planowanym deficycie w wysokości 29 946 588,10 zł.
5. Planowane przychody wykonano w kwocie 76 313 799,82 zł tj. w 111,26% planu natomiast planowane rozchody budżetu zostały w wykonane w 100,00% i wyniosły 38 646 304,92 zł.

6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 22 720 473,24 zł, co stanowiło 8,33% wykonanych dochodów budżetu za ten rok.
7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 roku zobowiązania dłużne według tytułów dłużnych wyniosły 51 871 029,20 zł i stanowiły 19,01% wykonanych dochodów ogółem przy czym jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązania spłacane wydatkami w kwocie 5 453 522,20 zł. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtowało się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
8. W 2023 r. zrealizowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym 1 537 349,71 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 1 391 642,83 zł. Skład Orzekający przypomina, 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. 2151 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, 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.
9. 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. z 2024 r. poz. 399) 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 16 661 982,48 zł natomiast wydatki w kwocie 14 439 666,89 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.
10. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2023 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekroczyły wielkości planowanych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu za 2023 rok. Jednocześnie wskazać należy, iż wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Prezidenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Miejskiej w Otwocku.

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