

MIASTA MILANÓWKA

Wpłynęło

4.05.2023r

L.dz

P231/Gu

SK

Dokument elektroniczny

URZĄD MIASTA MILANÓWKA
Miejsce i data sporządzenia dokumentu
Date: 2023 -04- 28
L. Dz. 03525

Warszawa 2023-04-28

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Koszykowa 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: Warszawa
NIP: 5261048528
Email: informatyk@warszawa.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miasta Milanówka
Kościuszki 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: grodziski
NIP: 5291004197
REGON: 000525889
Email: miasto@milanowek.pl

Opinia

Znak sprawy: 3.e./353/2023

Dotyczy: Zarządzenie nr 69/VIII/2023 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30.03.2023

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

**Uchwała nr 3.e./353/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2023 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Milanówka za rok 2022.

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 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Aneta Dygus
- Kamil Michałak

uchwała, co następuje;

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za rok 2022.

§2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§3

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Milanówka Nr 69/VIII/2023 z dnia 30 marca 2023 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje;

1. Dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane na poziomie 99,22% planu (plan 109.620.732,63zł, wykonanie 108.760.221,53 zł), z tego dochody bieżące wykonano na poziomie 99,84% planu (plan 103.160.240,47 zł, wykonanie 102.996.336,71 zł), dochody majątkowe planowane w kwocie 6.460.492,16 zł zrealizowano w wysokości 5.763.884,82 zł, co stanowi 89,22% planu.
2. Planowane wydatki budżetu zostały wykonane na poziomie 91,50% (plan 123.079.147,71 zł, wykonanie 112.613.283,31 zł), przy czym wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 63,62% planu (plan 17.559.731,50 zł, wykonanie 11.171.569,51 zł), a wydatki bieżące na poziomie 96,14% (plan 105.519.416,21 zł, wykonanie 101.441.713,80 zł).

Uwagę Składu Orzekającego zwraca niskie wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do planu. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyień, a także wydatki majątkowe, z których realizacji zrezygnowano w toku wykonywania budżetu 2022 roku.

3. Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane przychody zostały wykonane w 122,57%, natomiast planowane rozchody wykonano w 100,00%.

5. Wynik budżetu zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 3.853.061,78 zł, podczas gdy planowany był deficyt w wysokości 13.458.415,08 zł.
6. Stan zobowiązań Miasta wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 29.016.928,25 zł co stanowiło 26,68% wykonanych dochodów ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Miasto posiadało zobowiązania wymagalne, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z stanowią kwotę 1.772,20 zł. Z wyjaśnień do sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, iż w „Wymagalne zobowiązania kwota 1.772,20 zł, wynika z informacji ujętej w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta gdzie wystąpiło zobowiązanie wymagalne z tytułu dostaw i usług. F-ra PGE ze wskazanym terminem płatności 27.12.2022 r. ,wpłynęła do referatu Budżetowego - Księgowego po terminie zapłaty tj. w dniu 17.01.2023 r. i w tym samym dniu została zapłacona. F-ra dotyczy zużycia i usługi dystrybucji energii elektrycznej do budynku "Willa Waleria" przy ul. Spacerowej 20, za okres od 25.10.2022 r. do 23.11.2022 r. , f-ra wystawiona dn. 13.12.2022 r. na podstawie Umowy nr. W/365/2022/12300054 z dnia 18.03.2011 r. z ZGKiM (f-ra merytorycznie opisana i podpisana została przez referat RGKiM)". Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
7. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Miasto posiadało należności wymagalne w kwocie 10.197.761,25 zł, co stanowiło 9,38% zrealizowanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę, 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.
8. Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 3.905.097,97 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 7.340.404,49 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2022 r. poz. 2519 ze zm.), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 532.732,78 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 475.888,77 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 2023 poz. 165 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 oraz 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 2023 r., poz. 103 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy.

W ocenie Składu Orzekającego opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu za 2022 rok. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał i wyjaśnił pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyień. Jednocześnie wskazać należy, iż wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast co należy podkreślić,

ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Miasta Milanówka.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r.