

UCHWAŁA Nr 3.e./319/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 24 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kobyłka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka 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), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: **- Agata Pączkowska**
Członkowie: **- Konrad Pachocki**
 - Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kobyłka 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 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 47/2024 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 29 marca 2024 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2023 rok oraz Zarządzenie 48/2024 z dnia 29 marca 2024r. z informacją o stanie mienia Miasta Kobyłka za 2023 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:

Dochody budżetu Miasta zostały wykonane w kwocie 177.207.139,72 zł, co stanowiło 107,17% wielkości planowanej, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 132.496.408,78 zł, tj. 99,65% planu, natomiast dochody majątkowe w kwocie 44.710.730,94 zł, tj. w 138,05 % planu.

Wydatki budżetu wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta zostały wykonane w kwocie 176.185.935,27 zł, co stanowiło 96,15 % wielkości planowanej, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 131.071.153,04 zł, tj. 97,22 % planu, natomiast dochody majątkowe w kwocie 45.114.782,23 zł, tj. w 93,15 % planu.

Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.

Wynik budżetu za 2023 rok (wg. Rb-NDS) zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 011 746,94 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 17.891.586,78 zł.

Zaplanowane przychody budżetu zostały zrealizowane w łącznej kwocie 15.468.777,13 zł, natomiast rozchody wykonano w kwocie 4.577.190,35 zł.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-Z) na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 44.498.895,50 zł, co stanowi 25,11% wykonanych dochodów ogółem.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w kwocie 724.510,59 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 716.916,50 zł. (załącznik nr 9 sprawozdania opisowego).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w myśl art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2021 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 oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.

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. 2021 r. poz. 888 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.

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.

Ponadto Skład Orzekający porównując sprawozdanie opisowe ze sprawozdaniami otrzymanymi w systemie Bestia ustalił liczne nw. różnice:

1) Załącznik nr. 1, strona 9, Tabela *Zestawienie dochodów według działów*, błędna kwota w Dochodach ogółem kolumna, Plan 165.343.662,98 powinno być 165.351.738,45.

2) Niezgodność planu dochodów ogółem Rb- NDS a objaśnienia do sprawozdania opisowego (str. 1 objaśnień)

3) Załącznik nr 2. *Plan i wykonanie wydatków*.

Wykonanie - sprawozdanie opisowe 176.185.935,27, 28s - 176.195.392,78. (różnica 9.457,51).
710 - 71004 różnica w kwocie wykonania, sprawozdanie opisowe 115.832,70, sprawozdanie 28s - 121.459,95.

750 - 75023 różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 12.004.128,06, sprawozdanie 28s - 12.003.911,78.

758 - 75814 różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 1.370.391,16, sprawozdanie 28s 1.391.457,00.

801 - 80101, wykonanie sprawozdanie opisowe 30.791.099,34, sprawozdanie 28s 30.791.316,12.

801 - 80104, różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 26.657.595,25, sprawozdanie 28s - 26.633.543,94.

801 - 80149 różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 2.400.591,41, sprawozdanie 28s - 2.400.186,25.

801 - 80153, różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 330.109,55, sprawozdanie 28s - 330.325,83.

801 - 80195 różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 789.461,62, sprawozdanie 28s - 791.003,54.

900 - 90008 różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 4.398,48, sprawozdanie 28s 10.128,48.

926 - 92601 różnica wykonania, sprawozdanie opisowe 1.557.953,10, sprawozdanie 28s - 1.557.685,90.

4) Tożsame różnice w tabeli załącznik 2, *Zestawienie Wydatków Według Działów*. Wykonanie niezgodne w działach 710 (spr. opis. 144.617,90 - 28s 150.245,15). 750 (spr. opis. 13.191.407,23 28s - 13.191.190,34). 758 (spr. opis. 1.370.391,16 28s - 1.391.457,00). 801 (spr. opis. 69.530.109,39, 28s - 69.507.627,90). 900 (spr. opis. 18.025.108,52 28s- 18.030.838,52. 926 (spr. opis. 2.234.596,92 28s - 2.234.329,72).

5) załącznik 8. Dotacja 801-08153-2830 w kwocie 13.777,64, ujęta jako dotacja podmiotowa, zał. Nr 2 dotacja celowa.

6) załącznik nr. 9, plan dochodów według sprawozdań w besti w kwocie 656.064,69, sprawozdanie opisowe z kwotą planu dochodów 708.241,44.

7) załącznik nr 14, *Plan i wykonanie dochodów samorządowych jednostek budżetowych*, porównując ze sprawozdaniem Rb-34s, kwoty nie zgodne rozdział 80101 paragraf 069, rozdział 80102 paragraf 095, rozdział 80104 paragrafy 061, 064, 069, 092, rozdział 80107 paragraf 096, rozdział 80148 paragraf 083, co sprowadza się do różnic w dochodach razem. Plan po zmianach 1.701.247,29 wykonanie 1.417.467,04, według sprawozdania Rb-34s plan 1.321.757,29 wykonanie 1.044.676,61.

8) załącznik nr 8 Wydatki samorządowych jednostek budżetowych, plan 80148-443, nie ujęto wydatku w kwocie 2.000,00, co emituje różnicę w kwocie planu ogółem.

9) załącznik nr 15, dochody budżetu ogółem w tym dochody bieżące oraz nadwyżka niezgodne ze sprawozdaniem NDS.

10) Plan po zmianach w Rb-NDS z 03.04.2024, niezgodność z objaśnieniami do sprawozdania opisowego (zał. 16) w dochodach bieżących, dochodach majątkowych (str 1 i 2 sprawozdania opisowego).

11) załącznik nr. 15, a 24 strona sprawozdania opisowego, niezgodność w kwocie zamknięcia budżetu 2023, jak również planie po zmianach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe postanowił, jak w sentencji uchwały.