

Uchwała nr 3.e./260/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Milanówka za rok 2021.

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: **Karolina Aszkiełowicz**
Członkowie: Agata Pączkowska
Aneta Dygus

uchwała, co następuje;

§ 1

Pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za rok 2021.

§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 31 marca 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Milanówka Nr 59/VIII/2022 z dnia 30 marca 2022 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2021 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 zrealizowane na poziomie 102,49% planu (plan 107 991 144,12 zł, wykonanie 110 678 441,33 zł), z tego dochody bieżące wykonano na poziomie 104,70% planu (plan 104 087 560,99 zł, wykonanie 108 984 082,38 zł), dochody majątkowe planowane w kwocie 3 903 583,13 zł zrealizowano w wysokości 1 694 358,95 zł, co stanowi 43,41% planu.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień zrealizowania dochodów majątkowych w stosunku do wartości planowanych.

Planowane wydatki budżetu zostały wykonane na poziomie 86,34% (plan 112 579 369,45 zł, wykonanie 97 202 471,77 zł), przy czym wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 26,84% planu (plan 12 998 576,95 zł, wykonanie 3 488 424,83 zł), a wydatki bieżące na poziomie 94,11% (plan 99 580 792,50 zł, wykonanie 93 714 046,94 zł).

Uwagę Składu Orzekającego zwraca bardzo 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 odchyleń.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane przychody zostały wykonane w 122,10%, natomiast planowane rozchody zostały wykonane w 100,00%.

Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 13 475 969,56 zł, podczas gdy planowany był deficyt w wysokości 4 588 225,33 zł.

Stan zobowiązań Miasta wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 35 046 786,70 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w znacznej wysokości, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z stanowią kwotę 3 354 052,71 zł.

Z wyjaśnień do sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2021 roku wynika, iż w „ZGKIM wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 3 354 052,71 zł, z tego:

1. wobec Grupy I w wysokości 185 500,21 zł (z tytułu PIT 4 kwota 184 126,21 zł oraz wpłaty na PFRON kwota 1 374,00 zł);
2. wobec Grupy III w wysokości 878 563,89 zł (wobec Urzędu Miasta Milanówka: kwota 683 182 ,89 zł niezwrócona dotacja przedmiotowa za lata 2019-2020, z tytułu podatku od nieruchomości kwota 35 349,00 zł oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kwota 160 032,00 zł);
3. wobec Grupy IV w wysokości 1 362 047,53 zł (wobec ZUS);
4. wobec Grupy pn. "przedsiębiorstwa niefinansowe" w wysokości 927 941,08 zł (...).

Wobec wykazanych powyżej wartości oraz mając na uwadze dane wynikające z lat ubiegłych, Skład Orzekający zauważa, iż stale rosnące zobowiązania wymagalne i osiągnięta na koniec 2021 roku ich wysokości wymagają podjęcia stosownych działań, gdyż zobowiązania Zakładu w dalszej perspektywie mogą negatywnie wpłynąć na kondycję finansową Jednostki. Wskazać przy tym należy, że nieterminowe regulowanie zobowiązań może doprowadzić do zapłaty odsetek, co dodatkowo wpływa na uszczuplenie finansów publicznych. Zgodnie zaś 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.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Miasto posiadało wysoki stan należności wymagalnych - 14 054 199,25 zł, co stanowi 12,70% zrealizowanych dochodów, 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.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 3 973 448,94 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 8 031 635,41 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. 2021 r. poz. 888 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.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 413 745,10 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 343 144,30 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 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 oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu z uwzględnieniem gospodarności i celowości podejmowanych działań należy natomiast do Rady Miasta Milanówka.

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