

UCHWAŁA Nr 3.e./293/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Podkowa Leśna sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2024 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 2025 r. poz. 7), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Aneta Dygus**
Członkowie: Agata Pączkowska
 Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2024 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 2025 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 24/FN/2025 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 27 marca 2025 r., sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Miasta Podkowa Leśna budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **48 626 894,08 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **52 621 181,30 zł**, co stanowi **108,21%** planu, w tym:

a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 47 329 869,63 zł, co stanowi 103,51% planu,
b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5 291 311,67 zł, co stanowi 182,26% planu.
Budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **56 300 996,53 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **49 740 143,39 zł**, co stanowi **88,35%** planu, w tym:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 37 472 326,58 zł, co stanowi 89,57% planu,
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 12 267 816,81 zł, co stanowi 84,81% planu.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się nadwyżką w wysokości **2 881 037,91 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie 7 674 102,45 zł. Przychody wyniosły 20 727 325,31 zł, a rozchody 1 370 121,64 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Należności wymagalne Miasta Podkowa Leśna wyniosły 673 922,87 zł, co stanowi 1,28% wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 10 759 282,89 zł, co stanowiło 20,45% wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2024 roku Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z której wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 1 341 254,03 zł, natomiast wydatki w kwocie 1 581 003,33 zł.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie 134 966,13 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 100 689,30 zł. Ponadto, w budżecie 2024 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2023 roku w kwocie 19 781,96 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 2025 r. poz. 337 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.

W sprawozdaniu wykazano dochody wykonane z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54 z późn. zm.) w kwocie 1 144,21 zł, natomiast wydatki w kwocie 445,75 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 403 ww. ustawy do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w 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.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Miasta Podkowa Leśna na dzień 31 grudnia 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta Podkowa Leśna za 2024 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Miasta Podkowa Leśna.

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