UCHWAŁA Nr 3.e./68/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 07 kwietnia 2025 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulejówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2024

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 2025 r., poz. 7 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Kamil Michalak**
Członkowie: - Aneta Dygus
- Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

§ **1**

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Sulejówek za rok 2024.

§ **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 2025 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Burmistrza Miasta Sulejówek Nr BBM.0050.78.2025 z dnia 28 marca 2025 roku, przedłożone zostało sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Sulejówek za 2024 rok.
Przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego Miasta Sulejówek według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

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:

Uchwalony przez Radę Miasta Sulejówek budżet Miasta na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **181.018.934,73 zł.** Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **172.885.190,80 zł** (95,51% planu), w tym dochody bieżące w wysokości 99,00%. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 79,02% planowanej kwoty.

Zaplanowane w 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 5.687.071,26 zł zostały wykonane w wysokości 673.058,79 zł, tj. 11,83% planu.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **198.397.939,61 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **187.525.408,14 zł**, co stanowi 94,52% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 94,79% planu po zmianach, natomiast wydatki majątkowe na poziomie 93,65% planu po zmianach.

W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu dochodów majątkowych i wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyleń.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem w kwocie **14.640.217,34 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **17.379.004,88 zł.**

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Miasta Sulejówek na koniec 2024 roku według tytułów dłużnych wyniosły **84.325.468,00 zł**, co stanowi 61,80% wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o wykonane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody wyszczególnione w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 296c ust. 2 ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2029 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego, która prognozowała na koniec danego roku niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może przekraczać 100 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Miasto posiadało należności wymagalne w kwocie **655.408,80 zł,** co stanowi **0,38%** zrealizowanych dochodów ogółem.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 oraz 8 ustawy o finansach publicznych, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2024 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **694.537,39 zł**, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **603.599,16 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18^2 oraz art. 9^3 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze 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, 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 ze 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 środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2024 r., poz. 54 t.j.) zostały wykonane w kwocie 56.744,75 zł, natomiast wydatki w kwocie 99.623,00 zł.
Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399 t.j.) 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. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Sulejówek za rok 2024 wynika, że ww.

dochody zostały wykonane w wysokości 6.887.411,81 zł, natomiast wydatki w kwocie 7.219.734,55 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Sulejówek.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Elektronicznie podpisany przez:
Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 7 kwietnia 2025 r.