UCHWAŁA Nr 3.e./125/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 kwietnia 2025 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ząbki sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ząbki 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (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 z uwagą zawartą w uzasadnieniu opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ząbki 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 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 30/2025 z dnia 27 marca 2025 roku Burmistrza Miasta Ząbki, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ząbki za 2024 rok.
Do ww. sprawozdania dołączona została informacja o stanie mienia komunalnego Miasta Ząbki 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 Ząbki budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **307.225.835,07 zł.** Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **307.950.927,92 zł**, co stanowi **100,24%** planu, w tym dochody bieżące w wysokości **100,24%.** Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości **100,21%** planowanej kwoty.

Uchwalony przez Radę Miasta Ząbki budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **326.320.973,22 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **310.523.582,09 zł**, co stanowi **95,16%** planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **95,23%** planu po zmianach, zaś wydatki majątkowe na poziomie **94,80%** planu po zmianach.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie **2.572.654,17 zł** przy planowanym deficycie w kwocie **19.095.138,15 zł.**

Należności wymagalne Miasta Ząbki wyniosły **43.443.949,98 zł**, co stanowi **14,11%** wykonanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoki poziom należności wymagalnych i wskazuje, że zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. Dodatkowo Skład Orzekający zauważa, iż procentowa relacja należności wymagalnych do dochodów ogółem uległa tylko nieznacznej poprawie w stosunku do roku 2023 (należności wymagalne wynosiły 43.672.876,58 zł, co stanowiło 15,76% wykonanych dochodów).

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **53.700.000,00 zł**, co stanowi **19,73%** 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.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **1.889.230,21 zł**, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **2.048.543,09 zł**. Jednostka posiadała również środki niewykorzystane z tych opłat za 2023 rok w kwocie **523.204,20 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.

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 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. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Ząbki za rok 2024 wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości **15.096.563,01 zł**, natomiast wydatki w kwocie **12.945.474,02 zł**. Jednostka posiadała również środki niewykorzystane z tych opłat za 2023 rok w kwocie **1.557.816,60 zł.** Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 Ząbki.

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

Elektronicznie podpisany przez:
Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 11 kwietnia 2025 r.