Elektronicznie podpisany przez:
Justyna Wróblewska; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 14 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./176/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kozienice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) **- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Justyna Wróblewska
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozienice 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, z zarządzeniem Nr 46/2025 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 27 marca 2025 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozienice 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 Miejską w Kozienicach budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 245.096.042,59 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 248.340.204,92 zł, co stanowi 101,32% planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 221.542.044,50 zł, co stanowi 101,36% planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 26.798.160,42 zł, co stanowi w 101,03% planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości 260.692.847,59 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 249.429.400,53 zł, co stanowi 95,68% planu, w tym:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 214.058.587,43 zł, co stanowi 97,52% planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 35.370.813,10 zł, co stanowi 85,88% planu.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.089.195,61 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 15.596.805,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan należności wymagalnych na koniec 2024 roku na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wyniósł 11.444.465,75 zł**,** co stanowiło 4,61% wykonanych dochodów budżetu za ten rok. Należności wymagalne w porównaniu do roku poprzedniego zmalały o kwotę 471.382,61 zł.

Na koniec roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły 65.774.283,12 zł, co stanowi 32,85% 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. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W 2024 r. zrealizowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 983.417,06 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 872.248,97 zł. 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 z późń. 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.

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 wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.).

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględniono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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