Uchwała Nr 3.e./200/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Warki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Warka za 2024 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7)- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Romana Ignasiak
- Agnieszka Małkowska

uchwala co następuje:

§ 1.

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Burmistrza Warki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Warka za 2024 rok.

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 28 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządzeniem nr BP.0050.48.2025 Burmistrza Warki z dnia 28 marca 2025 r. zostało przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warka za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu tut. Izby w wyniku czego ustalił, co następuje:

Dochody ogółem na plan 140.281.595,94 zł zrealizowane zostały w kwocie 137.957.971,59 zł, co stanowi 98,34 % planu, z tego:
- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 121.323.124,80 zł, co stanowi 101,15 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 16.634.846,83 zł, co stanowi 81,81 % planu.

Wydatki ogółem na plan 146.924.016,83 zł zrealizowane zostały w kwocie 127.932.552,69 zł, co stanowi 87,07 % planu, z tego:
- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 104.487.088,40 zł, co stanowi 90,71 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 23.445.464,29 zł, co stanowi 73,89 % planu.

W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 239.043,22 zł w tym wydatki bieżące w kwocie 55.649,90 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 183.393,32 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano dochody w kwocie 795.751,98 zł, co stanowi 113,19 % planu. Natomiast wykonane wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii wyniosły 717.827,30 zł, co stanowi 82,80% planu i zostały wykonane tylko w dz. 851 rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi".

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wykonania wydatków w dz. 851 rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii", co może świadczyć o nierealizowaniu przez gminę zadań własnych określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2023 r. poz.1939 z późn.zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy, przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy, obejmujących:
1) zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem;
2) udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej;

3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;
4) wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii ;
5) pomoc społeczną osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego.
Realizacja zadań, o których mowa w art.10 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii jest prowadzona w ramach programu, o którym mowa w art. 4^1 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 2151).

Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.).

Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 10.025.418,90 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.642.420,89 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 5.319.910,62 zł, co stanowi 3,86 % wykonanych dochodów ogółem.

Gmina Warka na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadała zobowiązania dłużne w wysokości 19.164.282,34zł, co stanowi 13,89 % wykonanych dochodów ogółem, przy czym nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zostały wykonane w kwocie 2.055.961,00 zł, co stanowi 100% planu.

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 unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera wykaz oświatowych jednostek budżetowych posiadających wydzielone rachunki dochodów oraz wydatków nimi finansowanych.

Spełniony został wymóg określony w 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 z późn.zm.) tj. w sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy wraz z objaśnieniami.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok dołączono informację o stanie mienia gminy Warka.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:
Ewa Dziarnowska; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 16 kwietnia 2025 r.