Elektronicznie podpisany przez:
Konrad Pachocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 23 kwietnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr 3.e./292/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2025 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta **Miasta Otwocka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Otwock 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 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: **- Konrad Pachocki**
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Justyna Wróblewska

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwock 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 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 58/2025 z dnia 27 marca 2025 r., Prezydent Miasta Otwock przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwock za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem, stwierdzając, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Otwock budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości **371 962 401,52 zł**, który został zrealizowany w kwocie **348 604 935,56 zł**, co stanowi **93,72%** planu. Dochody bieżące zrealizowano w 99,54% natomiast dochody majątkowe w **74,73%** planowanych wartości;
2. Budżet Miasta Otwock łącznie z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał plan wydatków ogółem w wysokości **422 341 290,53 zł**, który został zrealizowany w kwocie **362 213 670,87 zł**, co stanowi **85,76%** planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie **96,24%** planu po zmianach; natomiast wydatki majątkowe na poziomie **65,80%** wartości planowanych;

Skład Orzekający wskazuje na niski stopień wykonania planowanych dochodów i wydatków majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu, wyjaśniając przyczyny w/w odchyleń.

3. Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących;
4. Wynik budżetu roku 2024 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **13 608 735,31 zł** przy planowanym deficycie w wysokości **50 378 889,01 zł**;
5. Planowane przychody wykonano w kwocie **77 506 004,75 zł** natomiast planowane rozchody budżetu zostały w wykonane w kwocie **16 127 988,00 zł**;

6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **21 132 503,39 zł**, co stanowiło **6,06%** wykonanych dochodów budżetu za ten rok;
7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 roku zobowiązania dłużne według tytułów dłużnych wyniosły **79 843 128,49 zł** co stanowiło **26,61%** 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. Jednocześnie gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązania spłacane wydatkami w kwocie 5 100 000,00 zł. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtowało się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych;
8. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2024 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekroczyły wielkości planowanych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu za 2024 rok. Jednocześnie wskazać należy, iż wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Miejskiej w Otwocku.

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