Elektronicznie podpisany przez:
Anna Pakosz
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 22 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./259/2025
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zakrzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zakrzew 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) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.),
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:
Przewodnicząca: **Anna Pakosz**
Członkowie: Janina Filipowicz
Dagmara Żak

uchwala, co następuje:

§ 1.

Opiniuje **pozytywnie z uwagą** zawartą w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zakrzew 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 25 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzew Nr 31/2025 z dnia 18 marca 2025 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zakrzew za 2024 rok.
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 Orzekający stwierdził co następuje:
Uchwalony przez Radę Gminy w Zakrzewie budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 92.954.670,00 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 90.875.326,69 zł, co stanowi 97,76 % planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 79.770.924,94 zł, co stanowi 99,22 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11.104.401,75 zł, co stanowi 88,46 % planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości 100.292.221,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 93.753.769,02 zł, co stanowi 93,48 % planu, w tym:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 69.178.299,92 zł, co stanowi 94,73 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 24.575.469,80 zł, co stanowi 90,13 % planu.

Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie **2.878.442,33 zł**, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości **7.337.551,00 zł.**

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399 z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z informacji wynika, że ww. dochody w wysokości **2.779.351,35** zł to tylko 77,6% poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły **3.583.245,09** zł.
Dochody tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za ich korzystanie, o których mowa w art. art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 z późn. zm.) Gmina zrealizowała w 2024 r. w kwocie **337.706,05** zł i poniosła wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w łącznej kwocie **290.663,54** zł, które stanowią 86,1% dochodów uzyskanych na te cele. Ze sprawozdania wynika również, że jednostka posiadała niewykorzystane środki z lat ubiegłych. W związku z czym, do wykorzystania w roku 2025 pozostają środki, które powinny zostać przeznaczone na w/w cele.
Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18^2 oraz art. 9^3 ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, 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) 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.
Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w art. 402 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2024 r., poz. 54 z późn. zm.) uzyskano w kwocie **2.312,62** zł i w całości zostały wydatkowane na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 roku zobowiązania dłużne wynosiły **14.643.164,95 zł,** co stanowiło **22,56 %** 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. Zgodnie z w/w sprawozdaniem Gmina nie była również obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.
Stan należności wymagalnych na koniec 2024 roku wg sprawozdania Rb-N wynosił 281.963,25 zł, co stanowiło 0,31% wykonanych dochodów budżetu za ten rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy wyszczególnił w tabeli realizację zadań inwestycyjnych, a także realizację wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej, wskazując m.in. nazwę zadania, plan i wykonanie wydatków oraz procent realizacji.
Z zaprezentowanych danych wynika, że w niektórych pozycjach nie wystąpiło wykonanie planu wydatków albo nastąpiło bardzo niskie wykonanie planu. Organ wykonawczy nie opisał jednak przyczyn tychże odchyleń.

Ponadto, w części dotyczącej realizacji zadań wieloletnich, organ wykonawczy również nie wyjaśnił przyczyn niewykonania planu niektórych wydatków albo niskiego wykonania planu.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa.
Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Gminy w Zakrzewie.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Anna Pakosz
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)