Elektronicznie podpisany przez:
Konrad Pachocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 29 kwietnia 2025 r.

Uchwała 3.e./364/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Raszyn sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Raszyn 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 (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 7), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Konrad Pachocki**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Justyna Wróblewska

uchwala, co następuje;

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Raszyn sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raszyn za rok 2024.

§2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§3

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Raszyn Nr 77/2025 z dnia 31 marca 2025 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raszyn 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 stwierdził, co następuje:

1. Dochody ogółem zostały zrealizowane w wysokości **228.076.845,10 zł**, co stanowi **99,10%** planu. Dochody bieżące wykonano w kwocie **215.862.737,67 zł** co stanowi **100,72%** planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie **12.214.107,43 zł** co stanowi **77,07%** planu;
2. Wydatki zostały wykonane w kwocie **218.257.464,32 zł**, co stanowi **92,27%** planu. Wydatki bieżące wykonano w kwocie **186.901.320,63 zł** co stanowi **93,42%** planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie **31.356.143,69 zł** co stanowi **85,95%** uchwalonego planu;
3. Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
4. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie **9.819.380,78 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **6.378.691,01 zł**;
5. Planowane przychody oraz rozchody zostały w całości wykonane;
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **7.922.034,89 zł**, co stanowi **3,47%** zrealizowanych dochodów ogółem;

7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły **30.429.905,00 zł** co stanowiło **14,21%** 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, przy czym gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych;

8. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych z zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2024 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych;

9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **1.628.446,88 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **1.556.295,78 zł**. Skład Orzekający przypomina, 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 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 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;

10. Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, a mianowicie na plan wydatków w kwocie **10.426.676,00 zł** jednostka wydatkowała kwotę **9.223.331,71 zł** (rozdz. 80149, 80150). Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2025 r., poz.439), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań (kwota ta wynosiła **9.692.475,00 zł**).

W ocenie Składu Orzekającego opracowane 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 Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Gminy Raszyn.

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