Elektronicznie podpisany przez:
Konrad Pachocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 9 kwietnia 2026 r.

UCHWAŁA Nr 3.e./89/2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 kwietnia 2026 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta **Miasta Otwocka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Otwock za 2025 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 2025 r., poz. 1483) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: **- Konrad Pachocki**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Agata Pączkowska

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwock za 2025 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 30 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 95/2026 z dnia 26 marca 2026 r., Prezydent Miasta Otwock przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Otwock za 2025 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 2025 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości **403 888 426,00 zł**, który został zrealizowany w kwocie **400 334 235,10 zł**, co stanowi **99,12 %** planu. Dochody bieżące zrealizowano w **99,28%** natomiast dochody majątkowe w **98,49%** planowanych wartości;
2. Budżet Miasta Otwock łącznie z uwzględnieniem dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał plan wydatków ogółem w wysokości **485 711 656,86 zł**, który został zrealizowany w kwocie **437 186 714,98 zł**, co stanowi **90,01%** planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano na poziomie **93,60%** planu po zmianach; natomiast wydatki majątkowe na poziomie **84,29%** wartości planowanych;
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 2025 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **36 852 479,88 zł** przy planowanym deficycie w wysokości **81 823 230,86 zł**;
5. Planowane przychody wykonano w kwocie **85 760 881,44 zł** natomiast planowane rozchody budżetu zostały w wykonane w kwocie **4 330 944,30 zł**;
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2025 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie **22 640 652,48 zł**, co stanowiło **5,66%** wykonanych dochodów budżetu za ten rok;

7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2025 roku zobowiązania dłużne według tytułów dłużnych wyniosły **100 625 715,32 zł** co stanowiło **31,37%** 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 **4 800 000,00 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. Skład Orzekający wskazuje, iż w sprawozdaniu wykazano środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2025 r., poz. 647 ze zm.) zostały wykonane w kwocie **520 035,00 zł**, natomiast wydatki w kwocie **273 509,28 zł**. Zgodnie z art. 403 ust. 2 ww. ustawy do zadań gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiąca dochody budżetu gminy, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
9. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2025 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 2025 rok. Jednocześnie wskazać należy, iż wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Prezydenta Miasta 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 2025 r.