Elektronicznie podpisany przez:
Konrad Pachocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 29 kwietnia 2026 r.

Uchwała 3.e./359/2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2026 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Raszyn sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Raszyn 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 ze zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: **- Konrad Pachocki**
Członkowie: - Karolina Aszkiełowicz
- Justyna Wróblewska

uchwala, co następuje;

§ 1

Pozytywnie z uwagą opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Raszyn sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raszyn za rok 2025.

§ 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 2026 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Raszyn Nr 56/2026 z dnia 31 marca 2026 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raszyn za 2025 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Dochody ogółem zostały zrealizowane w wysokości **254.895.928,06 zł**, co stanowi **100,22%** planu. Dochody bieżące wykonano w kwocie **241.257.248,84 zł** co stanowi **100,50%** planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie **13.638.679,22 zł** co stanowi **95,43%** planu. Po uwzględnieniu korekty sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 Rb-27S z dnia 23 kwietnia 2026 r., dochody ogółem zostały wykonane w kwocie 259.634.145,00 zł (w tym dochody bieżące: 241.263.772,84 zł, dochody majątkowe: 18.370.372,16 zł);
2. Wydatki zostały wykonane w kwocie **231.412.222,87 zł**, co stanowi **86,35%** planu. Wydatki bieżące wykonano w kwocie **207.353.486,94 zł** co stanowi **90,98%** planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie **24.058.735,93 zł** co stanowi **60,05%** uchwalonego planu przy czym stanowiły one **10,40%** wydatków wykonanych ogółem. Po uwzględnieniu korekty sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 Rb-28S z dnia

23 kwietnia 2026 r., wydatki ogółem zostały wykonane w kwocie 231.512.222,87 zł (w tym wydatki bieżące: 207.353.486,94 zł; wydatki majątkowe: 24.158.735,93 zł).
Skład Orzekający zwraca uwagę na stopień wykonania wydatków majątkowych. W przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wydatków majątkowych, oraz – co do zasady – uzasadnił przyczyny ww. odchyleń;

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 **23.483.705,19 zł**; przy planowanym deficycie w wysokości **13.631.807,00 zł.** Po uwzględnieniu korekty kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za IV kwartał 2025 r. z dnia 23 kwietnia 2026 r. wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 28.121.922,13 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 **7.063.731,40 zł**, co stanowi **2,78%** zrealizowanych dochodów ogółem (po uwzględnieniu korekty sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 Rb-27S z dnia 23 kwietnia 2026 r., należności wymagalne, stanowią **2,72%** zrealizowanych dochodów ogółem);

7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2025 roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły **26.409.905,00 zł** co stanowiło **10,77%** 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 2025 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 **1.732.022,08 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **1.707.882.98 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.

10. 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.

Opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, iż 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 2025 r.