

UCHWAŁA Nr 3.e./351/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czosnów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czosnów za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i 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 o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca:	Justyna Wróblewska
Członkowie:	Konrad Pachocki
	Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów 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 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 51/2025 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31 marca 2025 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czosnów 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Czosnów budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 122.148.595,62 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 120.978.959,27 zł, co stanowi 99,04 % planu, w tym:

a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 108.213.427,60 zł, co stanowi 98,93 % planu,
b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 12.765.531,67 zł, co stanowi 100,00 % planu.
Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości 131.148.595,62 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 124.735.042,11 zł, co stanowi 95,11 % planu, w tym:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 80.214.621,30 zł, co stanowi 92,91 % planu,
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 44.520.420,81 zł, co stanowi 99,35 % planu.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 3.756.082,84 zł przy planowanym deficycie w kwocie 9.000.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły 21.080.875,00 zł, co stanowi 18,93% 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. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 4.295.420,80 zł, co stanowi 3,55% zrealizowanych dochodów ogółem.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn.zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy, wraz z objaśnieniami.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględniono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W 2024 r. zrealizowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 339.771,71 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 331.523,65 zł. W myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. 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 z późn. 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.

Skład Orzekający wskazuje na brak wykonania wydatków w dz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” na plan 22.000,00 zł, co świadczy o nierealizowaniu przez gminę zadań własnych określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2023 r. poz.1939 z późn. zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy, przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy, obejmujących:

- 1) zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem;
- 2) udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej;
- 3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;
- 4) wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii;
- 5) pomoc społeczną osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego.

Realizacja zadań, o których mowa w art.10 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii jest prowadzona w ramach programu, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.