

UCHWAŁA Nr 3.e./365/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 29 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 t.j.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodniczący - **Agata Pączkowska**
 - Agnieszka Szewc
 - Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy 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 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy 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:

W 2024 roku budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 27 495 921 341,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 28 379 232 257,19 zł, co stanowi 103,21 % planu. Dochody bieżące wykonano w 102,33% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 125,84% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków budżetu w 2024 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 29 310 317 927,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 27 573 417 937,82 zł, co stanowi 94,07% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 94,58 % planu po zmianach oraz wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 90,04 % planu po zmianach.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku sprawozdawczego 2024 wyniósł 5 784 626 192,71 zł (20,38% wykonanych dochodów ogółem). Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki w wysokości 5 284 207 001,65 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 499 411 000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne, które wyniosły 1 008 191,06 zł.

Wynik budżetu za 2024 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 805 814 319,37zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 1 814 396 586,00 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera dane o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (tabela poniżej).

	X	plan	wykonanie	Różnica
Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	dochody	1 037 600 000,00	1 052 268 521,40	162 283 640,71
	Wydatki	1 054 348 531,00	889 984 880,69	

Z przedstawionych danych zawartych w tabeli Nr 10 „Dochody i wydatki Miasta Stołecznego Warszawy na realizację zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach” wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 1 052 268 521,40 zł, natomiast wydatki poniesione na gospodarkę odpadami zrealizowano w łącznej kwocie 889 984 880,69 zł, co oznacza, że kwota pobranych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest wyższa od wartości zrealizowanych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi o 162 283 640,71 zł.

W przedłożonej Informacji Organ wykonawczy odniósł się w następujący sposób do niepełnego wydatkowania środków z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: *„Realizacja planu wydatków bieżących w 2024 r. wyniosła 85,7%, co oznacza odchylenie od planu o 246,9 mln zł, głównie na skutek oszczędności na kwotę 164,4 mln zł dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami. W stosunku do 2023 r. m.in. poniesione zostały wyższe wydatki w zakresie utrzymania terenów zielonych - wzrost o 32,0 mln zł (z 201,1 mln zł w 2023 r. do 233,1 mln zł w 2024 r.), natomiast spadek wydatków r/r dotyczył gospodarki odpadami – mniej o 11,0 mln zł. W 2024 r. wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ewidencjonowane w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyniosły 862,5 mln zł, wobec planu wynoszącego 1,026 mld zł, co oznacza oszczędności w kwocie 164 mln zł. Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi) klasyfikowane w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 27,1 mln zł. Pozostałe wydatki dotyczyły działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego: 350 tys. zł i działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: 10 tys. zł. Łącznie wydatki bieżące na gospodarkę odpadami wyniosły 890 mln zł. Zrealizowane w 2024 r. w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1,052 mld zł i były wyższe o 14 mln zł od planowanych tj. 1,038 mld zł. W związku z uzyskanymi oszczędnościami w funkcjonowaniu systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, rok 2024 zamknął się nadwyżką dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami w kwocie 162 mln zł, która przeznaczona została na finansowanie planowanego deficytu w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2025-2028.”.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zwraca uwagę, że przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.), dalej ustawa, nie dają podstaw do czynienia „oszczędności” ze środków pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminach.

Skład Orzekający pozytywnie ocenia działania Rady m.st. Warszawy w celu obniżenia wysokości stawki opłaty obowiązującej na terenie m.st. Warszawy, niemniej zauważa, że są one niewystarczające, w związku z czym ponownie przypomina, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogą być przeznaczone wyłącznie na cele, o których mowa w art. 6r ust. 22c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast jak stanowią przepisy art. 6r od ust. 2 do 2c ustawy: „2. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym (...)”.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że Miasto st. Warszawa zrealizowało dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 99 941 806,87 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 81 913 331,06 zł. Skład Orzekający zauważa, że 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 poz., 165 ze 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 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 2023 r., poz. 103 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.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożone Sprawozdanie z wykonania budżetu m. st. Warszawy za 2024 rok spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i stanowi dobre źródło informacji o realizacji budżetu w 2024 roku. Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Miasta.

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