Elektronicznie podpisany przez:
Kamil Krauschar
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 11 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./152/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Przesmyki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Katarzyna Szalwa
	Anna Olędzka

orzeka, co następuje:

§1

1. przedłożone przez Wójta Gminy Przesmyki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 r. - **opiniuje pozytywnie z uwagą**, zawartą w pkt IV uzasadnienia. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonego sprawozdania przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§2

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu Nr W.0050.9.2025 Wójta Gminy Przesmyki z dnia 27 marca 2025 r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Przesmyki za 2024 rok, sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy Przesmyki.

Zgodnie z art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego: sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczegółowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej (ust. 1 pkt 1). Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym (ust. 3).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wskazuje, że podstawą do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024, zawierające: sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, o którym mowa w art. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego według stanu na koniec roku 2024. Skład Orzekający RIO dokonał analizy i oceny przedłożonych przez organ wykonawczy materiałów pod względem formalnoprawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem jego ustawowych kompetencji – stwierdził, że:

I. Organ wykonawczy – Wójt Gminy w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok ubiegły. Dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., ponadto wykazano zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach (uchwał i zarządzeń organów j.s.t.) przedłożonych RIO.

II. Sprawozdania budżetowe za rok 2024, zgodnie z wymogami określonymi prawem, zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwał: uchwały budżetowej na 2024 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet.

W ocenie Składu Orzekającego RIO sprawozdanie roczne z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, zostało sporządzone w szczegółowości i układzie odpowiadającym uchwalonemu przez organ stanowiący budżetowi na 2024 r.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Gminy za ubiegły rok Skład Orzekający RIO stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów oraz dokonanej analizy danych finansowych wynika, że przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za ubiegły rok przedstawia się następująco:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. (w wyniku zmian dokonanych w ciągu roku) po stronie planu dochodów w wysokości 24 678 948,20 zł i po stronie planu wydatków w wysokości 25 127 074,57 zł. Tym samym zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości -448 126,37 zł. W roku ubiegłym Gmina uzyskała dochody w kwocie 24 705 261,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 222 396,69 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,11%.

   Należności wymagalne (zaległości), na dzień 31 grudnia 2024 r., które zostały niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu wynoszą 410 622,40 zł, nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

2. Realizacja wydatków ogółem za rok 2024 wyniosła 23 810 692,49 zł, to jest 94,76% planu, w tym wydatków bieżących 92,77% i wydatków majątkowych 99,62%.

   Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. W ubiegłym roku pozostawały spełnione przez j.s.t. ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przepis ten określa dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jaki wyznacza indywidualny wskaźnik (relacja spłat zobowiązań oraz kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku).

3. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu organu wykonawczego za rok ubiegły, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 894 569,24 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości -448 126,37 zł. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z) wynika, że na koniec 2024 roku jednostka nie posiadała zobowiązań.

4. Organ wykonawczy Gminy wypełnił obowiązek nałożony przez ustawodawcę i dodatkowo załączył informację o stanie mienia komunalnego.

IV. Skład Orzekający RIO po przeprowadzeniu analizy przedłożonego sprawozdania wnosi następujące uwagi:

1. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wraz z objaśnieniami (art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 399 ze zm.; dalej jako „u.u.c.p.g.")). Ponadto zbilansowanie przychodów i kosztów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi jest obowiązkiem gmin, wynikającym z art. 6r ust. 2 u.u.c.p.g. Oznacza to, że system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien funkcjonować na zasadzie „samofinansowania", tzn. jego koszty należy pokryć ze środków uzyskanych przez gminę z opłat od właścicieli nieruchomości, na których powstają odpady. Dlatego wysokość ponoszonych przez mieszkańców opłat powinna być ustalona na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu. W przedłożonym sprawozdaniu odnotowano, że zrealizowano wydatki w wysokości 407 622,97 zł (dział 900, rozdz. 90002), tj. na poziomie niższym od zrealizowanych dochodów w kwocie

423 941,81 zł (dział 900, rozdz. 90002 §0490). Wystąpiła różnica w wysokości 16.318,84 zł. W związku z powyższym, środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów (zob. art. 6r ust. 2c u.u.c.p.g.).

2. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r., poz. 439 ze zm.) 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 przewidziana kwota potrzeb oświatowych 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..

Kształcenie specjalne	Dane MEN	Plan Rb-28S	Wykonanie Rb-28S	Różnica między danymi MEN i wykonanymi danymi w Rb-28S
Razem	**495 925,00**	**495 926,00**	**320 563,43**	**175 361,57**
rozdz. 80149		124 484,00	79 532,93	
rozdz. 80150		371 442,00	241 030,50	
rozdz. 80152		0,00	0,00	
rozdz. 80102, 80105, 80111, 80121, 80124, 80134, 85402, 85403, 85406, 85419, 85420 i 85421		0,00	0,00	

W związku z czym, wydatki na kształcenie specjalne zrealizowano w wysokości 320 563,43 zł natomiast z danych Ministerstwa Edukacji Narodowej wynika, że jednostka powinna przeznaczyć na ten cel nie mniej niż w wysokości 495 925,00 zł.

Skład Orzekający RIO biorąc pod uwagę treść dokonanych ustaleń, a także dane związane ze sposobem realizacji przez organ wykonawczy j.s.t. zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2024 rok stwierdził, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto przedmiotowe sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania. Skład Orzekający RIO przypomina, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów i dotyczy jedynie formalno–prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za rok ubiegły. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego (por. wyrok NSA z dnia 27.02.1994 r., SA/Gd 1697/93, Sam. Teryt. 1995, nr 4, s. 70 oraz z dnia 22.03.1996 r., SA/Gd 3695/95, Fin. Kom. 1997, nr 1, s. 70.; por. wyrok NSA z dnia 22.03.1996 r., SA/Gd 3695/95, LEX nr 79742, wyrok WSA w Warszawie z dnia 18.01.2006 r., III SA/Wa 3368/05, pub. baza orzeczeń CBOSA).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający RIO wydał opinię, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Kamil Krauschar
Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)