Elektronicznie podpisany przez:
Janina Filipowicz
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 30 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./376/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pionki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pionki 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 tj.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca **Janina Filipowicz**
Członkowie: Anna Pakosz
Dagmara Żak

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pionki 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, z zarządzeniem Nr 29/2025 Wójta Gminy Pionki z dnia 28 marca 2025 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pionki za 2024 rok. .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.
Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 71.164.109,16 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 65.631.104,12 zł, co stanowi 92,23% planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 57.378.098,66 zł, co stanowi 92,79% planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.253.005,46 zł, co stanowi w 88,51% planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości 75.080.415,04 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 70.094.465,14 zł, co stanowi 93,36% planu, w tym:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 59.133.225,27 zł, co stanowi 94,60% planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.961.239,87 zł, co stanowi 87,18% planu.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem w kwocie 4.463.361,02 zł, wyższym o 547.055,14 zł niż zaplanowany deficyt budżetowy w wysokości 3.916.305,88 zł. Sprawozdanie zawiera wyjaśnienie,

cyt. (…)" Deficyt jest wyższy niż planowano. Gmina nie wykonała planowanych dochodów bieżących z tytułu zwrotu podatku VAT od inwestycji wodno-kanalizacyjnych. Podatek VAT został zwrócony w 2025 roku. Jednakże chcąc uniknąć zobowiązań wymagalnych oraz konieczności płacenia odsetek od tychże zobowiązań przekroczono kwotę planowanego deficytu."
Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że wykonany deficyt na koniec 2024 r jest wyższy od zaplanowanego przez Radę. Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego winien w trakcie wykonywania budżetu roku 2024 działać w ramach określonego przez radę planu dotyczącego deficytu w zakresie jego wysokości jak i źródeł finansowania. Zgodnie bowiem z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu wraz ze źródłami pokrycia deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do zadań organu wykonawczego należy wykonywanie budżetu w kształcie uchwalonym przez radę gminy (art. 247 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Mając na uwadze kompetencje organu stanowiącego do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego wyniku budżetu, a w przypadku deficytu – wraz ze źródłami jego pokrycia, w toku realizacji budżetu konieczne jest dokonywanie przez organ wykonawczy stałej i bieżącej analizy realizacji poszczególnych pozycji budżetu. Wynikiem tej analizy powinny być przedkładane w trakcie roku propozycje zmian planu budżetu, w celu jego urealnienia. Należy bowiem podkreślić, że to organ wykonawczy stosownie do art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zobowiązany w toku wykonywania budżetu do monitorowania poziomu realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także posiada on wyłączną kompetencję do inicjowania zmian w uchwale budżetowej (art. 233 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) w tym również w zakresie planowanego deficytu budżetowego.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były wyższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 1.755.126,61 zł. Po uwzględnieniu kwoty wolnych środków, wartość ta nadal stanowi kwotę ujemną, co oznacza, że nie jest zachowana relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że zgodnie z brzmieniem art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w latach 2024-2029, jednostka samorządu terytorialnego może przekroczyć relację, o której mowa wyżej, przy spełnieniu określonych warunków. Są one spełnione w przypadku Gminy Pionki. .Stan należności wymagalnych na koniec 2024 roku na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-N wyniósł 3.298.931,01 zł**,** co stanowiło 5,03% wykonanych dochodów budżetu za ten rok.

Na koniec roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły 11.624.647,06 zł, co stanowi 23,80% 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. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2024 r., poz. 399 ze zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c ww. przepisu. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości 1.525.211,08 zł natomiast wydatki w kwocie 2.085.566,34 zł.

Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w art. 402 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2024 r., poz. 54 tj.) uzyskano w kwocie 9.859,43 zł, która to została wydatkowana na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 114.758,86 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 119.242,20 zł.

Odniesiono się również do przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego, do których nie wnosi się uwag. Przeznaczono na nie kwotę 831.712,39 zł.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający oparł się wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów. Opinia dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wydatkowaniu środków publicznych, należy do organu stanowiącego Gminy Pionki.

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