Elektronicznie podpisany przez:
Janina Filipowicz; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 18 kwietnia 2024 r.

UCHWAŁA Nr 3.e./194/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 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 2023 r., poz. 1325 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwala, co następuje:

§ 1

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pionki za 2023 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 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Burmistrza Miasta Pionki Nr 48/2024 z dnia 28 marca 2024 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pionki za 2023 rok, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Plan dochodów został zrealizowany w wysokości **82.519.004,78 zł**, co stanowi **91,17%** uchwalonego planu. Dochody bieżące wykonano w 100,78% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w 40,60% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania dochodów majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz wyjaśnił przyczyny odchyleń.

Plan wydatków został wykonany w kwocie **46.951.819,84 zł**, co stanowi **95,25%** uchwalonego planu. Wydatki bieżące wykonano w 92,79%, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano 98,63% uchwalonego planu.

Wynik budżetu zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **1.536.959,54 zł**, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości **3.882.078,11 zł**.

Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 r. zobowiązania dłużne wynosiły **671.500 zł**, co stanowi **2,42%** 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 była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan należności wymagalnych na koniec 2023 roku wynosił 851.944,93 zł, co stanowiło 1,88% wykonanych dochodów ogółem budżetu za ten rok.

Skład Orzekający wskazuje na wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r., 399 t.j.), zgodnie z którym w sprawozdaniu umieszcza się 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, wraz z objaśnieniami.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości 713.356,23 zł, natomiast wydatki w wysokości 737.915,89 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 101.379,34 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 101.428,66 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 t.j.) uzyskano w kwocie 8.781,22 zł i zostały wydatkowane na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający 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 organu stanowiącego Miasta Pionki.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Elektronicznie podpisany przez:
Janina Filipowicz; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 18 kwietnia 2024 r.

UCHWAŁA Nr 3.e./200/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie: w sprawie sprostowania omyłki pisarskiej w uzasadnieniu Uchwały Nr 3.e./194/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2024 roku

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 2023 r., poz. 1325 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwala, co następuje:

§ 1

W uchwale Nr 3.e./194/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok w związku z omyłka pisarską treść uzasadnienia otrzymuje nowe brzmienie.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Burmistrza Miasta Pionki Nr 48/2024 z dnia 28 marca 2024 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pionki za 2023 rok, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Plan dochodów został zrealizowany w wysokości **82.519.004,78 zł**, co stanowi **91,17%** uchwalonego planu. Dochody bieżące wykonano w 100,78% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w 40,60% planu.

Plan wydatków został wykonany w kwocie **83.507.591,80 zł**, co stanowi **89,77%** uchwalonego planu. Wydatki bieżące wykonano w 97,87%, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano 46,14% uchwalonego planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania dochodów i wydatków majątkowych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz wyjaśnił przyczyny odchyleń.

Wynik budżetu zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **988.587,02 zł**, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości **2.512.300,88 zł**.

Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 r. zobowiązania dłużne wynosiły **20.126.716,22 zł**, co stanowi **30,48%** 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. Miasto nie było obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Jednostka spełnia warunek o którym mowa w art. 242 uofp uwzględniając zmiany ustaw na lata 2022-2025 (art. 9 ust. 2 zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw - Dz.U. 2021.1927).

Stan należności wymagalnych na koniec 2023 roku wynosił 15.486.413,80 zł, co stanowiło 18,77% wykonanych dochodów ogółem budżetu za ten rok.

Skład Orzekający wskazuje na wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r., 399 t.j.), zgodnie z którym w sprawozdaniu umieszcza się 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, wraz z objaśnieniami.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. wynika, że ww. dochody zostały wykonane w wysokości 3.288.319,16 zł, natomiast wydatki w wysokości 3.469.673,08 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 522.381,78 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 600.015,14 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 t.j.) uzyskano w kwocie 28.816,39 zł i zostały wydatkowane na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Miasta Pionki.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.