

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn
w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn
za rok 2024.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1. Sławomir Ostrzyżek | - przewodniczący |
| 2. Elżbieta Marzec-Szeląg | - członek |
| 3. Teresa Senderowska | - członek |
| 4. Andrzej Zaręba | - członek |
| 5. Andrzej Zawistowski | - członek |

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) Komisja Rewizyjna negatywnie zaopiniowała Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 i wnosi do Rady Gminy Raszyn o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za 2024 rok.

Uzasadnienie:

Po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego Wójta Gminy Raszyn z wykonania budżetu Gminy Raszyn za 2024 rok, sprawozdań rocznych z przebiegu wykonania planów finansowych za rok 2024 Centrum Kultury Raszyn im. Jana Pawła II w Raszynie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Raszynie, informacji o stanie mienia komunalnego, wysłuchaniu wyjaśnień Wójta Gminy Raszyn, zapoznaniu się z opinią RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok, Komisja Rewizyjna negatywnie oceniła wykonanie budżetu.

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego wniosku.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna wnioskuje o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za 2024 rok.

W głosowaniu nad wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za rok 2024 głosowaniu jawnym brało udział 4 członków komisji:

- ~ za udzieleniem absolutorium ; **0 głosów**
- ~ przeciw udzieleniu absolutorium: **2 głosy** (Teresa Senderowska, Andrzej Zaręba),
- ~ wstrzymujących się: **2 głosy** (Sławomir Ostrzyżek, Elżbieta, Marzec-Szeląg),
- ~ jedna osoba nieobecna podczas głosowania (Andrzej Zawistowski)

wobec powyższego został przyjęty wniosek o nie udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Raszyn za rok 2024.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Sławomir Ostrzyżek

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn
o wykonaniu budżetu Gminy Raszyn za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1. Sławomir Ostrzyżek | - przewodniczący |
| 2. Elżbieta Marzec-Szeląg | - członek |
| 3. Teresa Senderowska | - członek |
| 4. Andrzej Zaręba | - członek |
| 5. Andrzej Zawistowski | - członek |

na posiedzeniu w dniu 13 maja 2025 r., kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz tym, czy Wójt Gminy Raszyn przestrzegał dyscyplinę finansów publicznych, rozpatrzyła:

- sprawozdanie roczne Wójta Gminy Raszyn z wykonania budżetu za 2024 rok;
- sprawozdanie roczne o przebiegu wykonania planów finansowych za rok 2024 Centrum Kultury Raszyn im. Jana Pawła II w Raszynie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Raszynie;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 r.;
- opinię RIO o przedłożonym przez Wójta Gminy Raszyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

Wykonanie budżetu Gminy Raszyn za 2024 rok:

Budżet Gminy Raszyn w 2024 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Raszyn nr LXXXVII/727/2023 z dnia 14.12.2023 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 201 668 870,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 210 228 870,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 12 560 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 4 000 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 8 560 000,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Raszyn na 2024 rok. Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2024 roku dokonano łącznie 45 zmian budżetu, z czego 19 uchwałami Rady Gminy Raszyn i 26 zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 28 490 298,75 zł do kwoty 230 159 168,75 zł;
- plan wydatków wzrósł o 26 308 989,76 zł do kwoty 236 537 859,76 zł;
- plan przychodów zmalał o 2 181 308,99 zł do kwoty 10 378 691,01 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet Gminy Raszyn zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 378 691,01 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.



Realizacja budżetu na dzień 31 grudnia 2024 r. zamknęła się nadwyżką budżetową stanowiącą różnicę między dochodami a wydatkami w wysokości 9 819 380,78 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 378 691,01 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Syntetyczne zestawienie wartości dochodów, wydatków oraz wyniku finansowego wg planu na dzień 1 stycznia 2024 roku, planu na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz wykonania za 2024 rok obrazuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	201 668 870,00	230 159 168,75	228 076 845,10	99,10%
Wydatki	210 228 870,00	236 537 859,76	218 257 464,32	92,27%
Wynik	-8 560 000,00	-6 378 691,01	9 819 380,78	-

I. Dochody budżetu:

Dochody budżetu Gminy w 2024 roku wyniosły 228 076 845,10 zł, a ich realizacja stanowiła 99,10% planu wynoszącego 230 159 168,75 zł.

A. W strukturze dochodów znaczący udział mają dochody bieżące, które w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 215 862 737,67 zł, tj. w 100,72% w stosunku do planu wynoszącego 214 310 113,83 zł. W tym:

a) **Dotacje i dochody celowe** - zaplanowane w kwocie 21 409 845,83 zł, zrealizowane na poziomie 19 876 855,01 zł, co stanowi 92,84% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i dochodów celowych Gmina w 2024 roku uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- Rodzina – 8 153 839,48 zł;
- Oświata i wychowanie – 4 706 234,60 zł;
- Różne rozliczenia – 3 460 352,12 zł;
- Transport i łączność – 1 207 956,00 zł.

b) **Subwencja ogólna** - Dochody zaplanowane na poziomie 41 329 686,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 41 329 686,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 39 354 091,00 zł;
- dochody z subwencji rozwojowej 1 975 595,00 zł.

c) **Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa** zaplanowane zostały w kwocie 81 091 040,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 81 091 040,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 10 888 528,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 70 202 512,00 zł.

d) **Wpływy z podatków i opłat lokalnych w tym:**

- **Wpływy z podatku od nieruchomości** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 38 170 922,12 zł, co stanowi 101,25% realizacji planu wynoszącego 37 700 000,00 zł, w tym 27 335 066,64 zł od osób prawnych i 10 835 855,48 zł od osób fizycznych.
Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 2 626 444,12 zł, w tym 1 392 584,51 zł od osób prawnych i 1 233 859,61 zł od osób fizycznych.
- **Wpływy z podatku rolnego** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 161 603,94 zł, co stanowi 102,28% realizacji planu wynoszącego 158 000,00 zł, w tym 10 622,89 zł od osób prawnych i 150 981,05 zł od osób fizycznych.
Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 5 974,51 zł, w tym 474,62 zł od osób prawnych i 5 499,89 zł od osób fizycznych.
- **Wpływy z podatku leśnego** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 570,00 zł, co stanowi 109,55% realizacji planu wynoszącego 13 300,00 zł, w tym 13 685,00 zł od osób prawnych i 885,00 zł od osób fizycznych.
Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 48,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 48,00 zł od osób fizycznych.
- **Wpływy z podatku od środków transportowych** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 033 784,93 zł, co stanowi 106,58% realizacji planu wynoszącego 970 000,00 zł, w tym 331 922,00 zł od osób prawnych i 701 862,93 zł od osób fizycznych.
Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 252 881,24 zł, w tym 104 596,11 zł od osób prawnych i 148 285,13 zł od osób fizycznych.
- **Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych**, opłacanego w formie karty podatkowej w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 220 199,94 zł, co stanowi 128,02% realizacji planu wynoszącego 172 000,00 zł.
Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 158 077,04 zł.
- **Wpływy z podatku od spadków i darowizn** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 466 070,38 zł, co stanowi 133,16% planu wynoszącego 350 000,00 zł.
Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 324 890,30 zł.
- **Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 128 951,13 zł, co stanowi 106,85% realizacji planu wynoszącego 4 800 000,00 zł, w tym 418 978,97 zł od osób prawnych i 4 709 972,16 zł od osób fizycznych.
- Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 90 518,08 zł, w tym 30 928,90 zł od osób prawnych i 59 589,18 zł od osób fizycznych.
- **Wpływy z opłaty skarbowej** w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 331 197,76 zł, co stanowi 110,40% realizacji planu wynoszącego 300 000,00 zł.

- **Pozostałe dochody bieżące** to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewidywano wykonanie na poziomie 13 602 837,00 zł. Plan został wykonany w kwocie 14 817 724,47 zł, co stanowi 108,93% założeń.

B. Dochody majątkowe Gminy Raszyn w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 12 214 107,43 zł, tj. w 77,07% w stosunku do planu wynoszącego 15 849 054,92 zł. w tym:

a) **Dochody z majątku** w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 55 000,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 151 380,99 zł, co stanowi 275,24% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 121 511,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 29 869,99 zł.

b) **Dotacje i środki na inwestycje** w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 15 527 054,92 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 11 795 663,94 zł, co stanowi 75,97% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- Drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 8 589 266,16 zł;
- Utrzymanie zieleni w miastach i gminach w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 1 357 115,16 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 934 240,50 zł;
- Szkoły podstawowe w ramach działu Oświata i wychowanie – 500 000,00 zł.

c) **Pozostałe dochody majątkowe** to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewidywano wykonanie na poziomie 267 000,00 zł. Plan został wykonany w kwocie 267 062,50 zł, co stanowi 100,02% założeń.

II. Wydatki budżetu:

Wydatki budżetu Gminy w 2024 roku wyniosły 218 257 464,32 zł, a ich realizacja wyniosła 92,27% planu wynoszącego 236 537 859,76 zł., w tym:

Wydatki bieżące: 186 901 320,63 zł. tj. 93,42% planowanych.

Wydatki majątkowe: 31 356 143,69 zł. tj. 85,957% planowanych.

A. Wydatki bieżące

W wydatkach bieżących największą pozycję stanowią wydatki w **dziale 801- Oświata i wychowanie - 85 595 916,91 zł**. Kwota ta stanowi 45,80% wszystkich wydatków bieżących. Kolejne pozycje stanowią wydatki na:

- Dział 750- Administracja publiczna - 21 792 573,06 zł, tj. 93,75% planu.
- Dział 855- Rodzina - 15 920 278,11 zł, tj. 95,90% planu.
- Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 15 763 645,98 zł, tj. 86,11% planu.
- Dział 926 - Kultura fizyczna - 11 348 387,48 zł, tj. 95,49% planu.
- Dział 600- Transport i łączność - 10 876 287,70 zł, tj. 96,40% planu.
- Dział 758 - Różne rozliczenia - 5 877 852,00 zł, tj. 92,98% planu.

- Dział 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 5 620 668,47 zł tj. 93,74% planu.
- Dział 852 - Pomoc społeczna - 3 801 517,66 zł, tj. 97,73% planu.
- Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa - 3 437 441,30 zł, tj. 73,49% planu.
- Dział 757 - Obsługa długu publicznego - 2 313 707,40 zł, tj. 88,99% planu.
- Dział 851 - Ochrona zdrowia - 1 781 358,66 zł, tj. 69,29% planu.
- Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 1 431 643,44 zł, tj. 81,67% planu.
- Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza -410 288,89 zł. tj. 77,86 % planu.
- Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo - 365 094,43 zł. tj. 91,34 % planu
- Dział 751-Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa 359 958,11 zł. tj. 86,75% planu.
- Dział 710 - Działalność usługowa - 173 876,69 zł. tj. 43,04% planu.
- Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - 23 072,72 zł. tj. 57,67% planu.
- Dział 400 -Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię, gaz i wodę - 6 507,02 zł. tj. 9,04% planu.
- Dział 752 - Obrona narodowa - 1 244,60 zł. tj. 100% planu.

Najwyższy procentowy poziom wykonania zanotowano w dziale 752 – Obrona narodowa tj. 100% planu. Wydatki bieżące w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 1 244,60 zł, zaś zrealizowane w kwocie 1 244,60 zł,

Najniższy procentowy poziom wykonania zanotowano w dziale 400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę tj, 9,04% zaplanowanej kwoty.

Wydatki bieżące w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 72 000,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 6 507,02 zł,

B. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Raszyn w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 31 356 143,69 zł, tj. w 85,95% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 36 480 926,01 zł.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 7 433 009,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 5 053 108,22 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 67,98%.

Dział 600 – Transport i łączność

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 13 152 930,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 12 668 859,89 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 96,32%.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 50 000,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 25 420,05 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 50,84%.

Dział 750 – Administracja publiczna

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 397 395,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 12 000,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 3,02%. Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 397 395,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 12 000,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 3,02%.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 2 035 203,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 1 923 974,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 94,53%.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 1 464 022,01 zł, zaś zrealizowane w kwocie 1 335 904,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 91,25%. Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 1 464 022,01 zł, zaś zrealizowane w kwocie 1 335 904,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 91,25%.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 2 147 672,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 1 883 144,33 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 87,68%.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 3 276 442,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 2 742 467,84 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 83,70%.

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 3 013 744,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 2 204 572,32 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 73,15%.

Dział 926 – Kultura fizyczna

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 3 510 509,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 3 506 693,04 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 99,89%.

III. Przychody

Przychody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 18 674 074,72 zł, (co stanowi 179,93% planu), w tym:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 889 905,00 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2 417 686,00 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 15 366 483,72 zł.

IV. Rozchody

Rozchody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 000 000,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł.

Zmiana stanu zadłużenia na koniec 2024 roku w Gminie Raszyn.

Wyszczególnienie

Wartości

Wyszczególnienie	Wartości
Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych	889 905,00
Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	4 000 000,00
Spadek zadłużenia na koniec roku 2024	3 110 095,00

Kwota długu na koniec 2024 roku wyniosła 30 429 905,00 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Raszyn w roku 2024 planowano na poziomie 30 440 000,01 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych zadłużenie na koniec roku było niższe o 29 905,00 zł: W kwocie długu Gminy Raszyn na koniec 2024 r. uwzględniono, umowy kredytu i pożyczki na łączną kwotę 30 429 905,00 zł;

Relacja kwoty długu Gminy Raszyn na koniec 2024 roku, do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt.4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu wyniosła 14,21%.

V. Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2024 roku w Gminie Raszyn.

Jak wynika z załączonej w sprawozdaniu tabeli w 2024 roku plan zakładał realizację 50 zadań inwestycyjnych. Na ich realizację zaplanowano kwotę 36 480 926,01 zł.

Z analizy tabeli wynika, że tylko 21 zadań zostało w pełni zrealizowanych a 16 zadań wykazuje zerowe koszty, co świadczy o nie wykonaniu zadania, choć zapewne część została rozpoczęta, np. projektowanie ale jeszcze nie wydatkowano środków.

Na realizację zaplanowanych zadań w tym wspomnianych 21 wykonanych w ca 100% wydatkowano kwotę 31 356 143,69 co stanowi 82,95 % planu.

Największe nakłady inwestycyjne zostały przeznaczone na zadanie z zakresu infrastruktury drogowej w tym:

- Polski Ład: ul. Aksamitna i Mała w Rybiu, ul. Stawowa, sięgacz i ul. Dzika w Nowych Grocholicach oraz ul. Mikołaja Reja w Sękocinie Starym - 9 230 552,31 zł,
- Przebudowa ul. 6-go Sierpnia w miejscowości Słomin oraz ul. Majowej w miejscowości Wypędy w Gminie Raszyn -1 586 630,00 zł.
- Przebudowa ul. Wiejskiej w miejscowości Nowe Grocholice za kwotę 495 454,99 zł.

Znaczną kwotę wydatkowano na Projekty i wykonanie kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Raszyn - 3 634 730,72 zł, chociaż na to zadanie zaplanowano 4 850 000,00 zł.

W ramach zadań inwestycyjnych zrealizowano zakupy m.in.:

- Specjalistycznego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Falentach, za kwotę 1 785 354,00 zł,
- Autobusu szkolnego za kwotę 1 295 190,00 zł,
- Zakup i montaż windy wraz z pochylnią - Szkoła Podstawowa w Raszynie" - 26 914,00 zł.

Ponadto wykonano:

- Projekt i budowa Świetlicy w Nowych Grocholicach wydatkowano kwotę - 1 883 144,33 zł.
- Rewitalizację parku w Raszynie (koncepcja, projekt i wykonanie)- wydatkowano to 1 643 188,62 zł.

Tu przytoczono jedynie inwestycje o większych wydatkach. Pełny zakres realizacji zadań inwestycyjnych obrazuje tabela nr 11 zamieszczona w sprawozdaniu i poniżej.

Dzia ł	Rozdzia ł	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacj a planu po zmianac h (w %)	Udział (w %)
010	01043	Odpłatne przejęcie sieci wodociągowej wybudowanej przez mieszkańców	0,00	55 724,00	30 560,78	54,84%	0,10%
010	01043	Wodociągi na terenie gminy- projekty i wykonanie	2 300 000,00	2 300 000,00	1 315 532,38	57,20%	4,19%
010	01044	Modernizacja oczyszczalni ścieków (Program Funkcjonalno użytkowy wraz z WIORBami)	155 000,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00
010	01044	Odpłatne przejęcie sieci kanalizacji wybudowanej przez mieszkańców	0,00	72 285,00	72 284,34	100,00%	0,23%
010	01044	Projekty i wykonanie kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Raszyn	4 300 000,00	4 850 000,00	3 634 730,72	74,94%	11,59%
600	60014	Chodnik przy ul. Mszczonowskiej (projekt i wykonanie)	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	"Przebudowa sięgacza od ul. Wspólnej na dz. nr ew. 33/4 i 32/5 we wsi Janki"	0,00	600 000,00	519 340,59	86,57%	1,66%
600	60016	2024/Projekty budowlane: Jaworowska, Słowackiego i Kwiatów Polnych, Jabłoniowa, Narożna, Leśna, Kubusia Puchatka, Niezapominajki, Polanki, Opackiego, Relaksu w Rybiu,	700 000,00	840 000,00	590 769,00	70,33%	1,88%

Dzia ł	Rozdzia ł	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacj a planu po zmianac h (w %)	Udział (w %)
600	60016	Ciąg pieszo-rowerowy w ul. Droga Hrabska (projekt i wykonanie)	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	P. Przebudowa ul. 6-go Sierpnia w miejscowości Stomin oraz ul. Majowej w miejscowości Wypędy w Gminie Raszyn	3 670 000,00	1 598 562,00	1 586 630,00	99,25%	5,06%
600	60016	Przebudowa ścieżki w Al. Hrabskiej od Al. Krakowskiej do ul. Opackiego w Falentach	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	Przebudowa ul Waryńskiego na odcinku od ul Dolnej do ul Pruszkowskiej w miejscowości Nowe Grocholice	0,00	250 000,00	246 113,00	98,45%	0,78%
600	60016	Przebudowa ul. Wiejskiej w miejscowości Nowe Grocholice	0,00	500 000,00	495 454,99	99,09%	1,58%
600	60016	Rozbudowa drogi w ciągu ul. Szlacheckiej i ul. Ułańskiej w miejscowości Dawidy w Gminie Raszyn	9 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	Zadanie z zakresu infrastruktury drogowej – Polski Ład: ul. Aksamitna i Mała w Rybiu, ul. Stawowa, sięgacz i ul. Dzika w Nowych Grocholicach oraz ul. Mikołaja Reja w Sękocinie Starym	9 000 000,00	9 231 968,00	9 230 552,31	99,98%	29,44%

Dzia ł	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja a planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
600	60020	Budowa wiaty przystankowej wraz z wyposażeniem w Dawidach Bankowych"	0,00	32 400,00	0,00	0,00	0,00
600	60020	Zakup wiaty przystankowej	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00
700	70005	Zakup gruntu	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
700	70007	2022/a: Projekt i budowa budynku socjalnego/komunalnego w Podolszynie Nowym wraz z zagospodarowaniem terenu	10 000,00	30 000,00	25 420,05	84,73%	0,08%
750	75023	"Cyberbezpieczny samorząd"	0,00	237 736,00	0,00	0,00	0,00
750	75023	2021: Projekt rozbudowy i przebudowy UG	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
750	75023	Zakup sprzętu informatycznego	0,00	97 659,00	0,00	0,00	0,00
750	75095	Zakup kontenera	10 000,00	12 000,00	12 000,00	100,00%	0,04%
754	75404	dofinansowanie zakupu samochodu osobowego - segment C KPPSP	0,00	80 000,00	63 795,00	79,74%	0,20%
754	75412	Modernizacja monitoringu na terenie OSP Falenty	0,00	34 000,00	33 825,00	99,48%	0,11%
754	75412	Wentylator oddymiający - OSP Falenty	0,00	41 000,00	41 000,00	100,00%	0,13%
754	75412	Zakup specjalistycznego ciężkiego samochodu	0,00	1 814 841,00	1 785 354,00	98,37%	5,69%

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
		ratowniczo -gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Falentach, Gmina Raszyn					
754	75495	Rozbudowa monitoringu wizyjnego	77 362,00	65 362,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	Zakup i montaż windy wraz z pochylnią - Szkoła Podstawowa w Raszynie"	0,00	27 000,00	26 914,00	99,68%	0,09%
801	80104	Przedszkole w Sękocinie (projekt i rozbudowa)	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
801	80113	Zakup autobusu szkolnego	0,00	1 308 572,01	1 295 190,00	98,98%	4,13%
801	80148	Przebudowa kuchni i stołówki w SP Raszyn (projekt)	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	Szkoła Podstawowa w Sękocinie - zakup klimatyzatora	0,00	18 450,00	13 800,00	74,80%	0,04%
854	85495	Projekt i budowa Świetlicy w Nowych Grocholicach	4 065 672,00	2 147 672,00	1 883 144,33	87,68%	6,01%
900	90001	Wykonanie projektu kanalizacji deszczowej wraz z odbudową nawierzchni w ul Promyka	0,00	267 000,00	206,78	0,08%	0,00
900	90004	2022: Rewitalizacja parku w Raszynie (koncepcja, projekt i wykonanie)	1 640 000,00	1 651 920,00	1 643 188,62	99,47%	5,27%
900	90004	Projekt zagospodarowania	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
		terenu we wsi Wypędy					
900	90004	Skwer przy ul. Janczewickiej	5 194,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90004	Zakup i montaż altany	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90005	Modernizacja oświetlenia w Parku Raszyńskim im. M. Abakanowicz	0,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00
900	90005	Przedsięwzięcie niskoemisyjne współfinansowane ze środków Funduszu Termomodernizacji i Remontów	980 000,00	1 041 522,00	1 036 287,48	99,50%	3,30%
900	90015	Oświetlenie, w szczególności: projekty ul. Krokusowa, Słowackiego Róży i inne, wykonanie:	300 000,00	191 000,00	62 784,96	32,87%	0,20%
		Malownicza, Tulipanowy Zakątek, Górna, Majowa, Leszczynowa i inne					
921	92120	Konserwacja obiektów zabytkowych / sakralnych	0,00	510 204,00	0,00	0,00	0,00
921	92120	Rewitalizacja kompleksu Austerii w Raszynie	500 000,00	560 500,00	308 005,91	54,95%	0,98%
921	92195	"Adaptacja budynku stajni wchodzącej w skład zabytkowego zespołu urbanistycznego, historycznego centrum Raszyna z przełomu	0,00	25 000,00	13 500,00	54,00%	0,04%

Dzia ł	Rozdzia ł	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
		XVIII/XIX w na centrum integracji społeczno - kulturalnej - Etap 3"					
921	92195	Adaptacja budynków Austerii na Centrum Integracji Społeczno-Kultur. w Raszynie przy Al. Krakowskiej 1 - etap II	1 525 000,00	1 918 040,00	1 883 066,41	98,18%	6,00%
926	92695	"Modernizacja obiektu rekreacyjnego w Gminie Raszyn stanowiącego miejsce spotkań młodzieży i dzieci"	0,00	620 509,00	620 005,08	99,92%	1,98%
926	92695	Boisko Wronik	890 000,00	2 140 000,00	2 138 787,96	99,94%	6,82%
926	92695	Modernizacja kompleksu sportowego "Moje Boisko - Orlik 2012" przy ul. Pruszkowskiej w Raszynie	0,00	750 000,00	747 900,00	99,72%	2,38%
926	92695	Modernizacja placu zabaw przy ul. Falenckiej	5 372,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem wydatki inwestycyjne	39 990 600,00	36 480 926,01	31 356 143,69	85,95%	100,00%

VI. Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dochody związane z realizacją systemu zrealizowano w kwocie 9 726 899,25 zł co stanowiło 108,68 % planowanych na dzień 31.12.2024r

Natomiast wydatki wyniosły 10 442 965,94 zł co stanowiło 86,51% planowanych.

System nie zbilansował się kwotą 716 066,69 zł.

VII. Wykonanie wydatków na zadania zlecone

Wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Raszyna za 2024 rok.

Plan na dzień 31.12.2024r zakładał wydatkowanie **8 972 846,68 zł.** wykonano ogółem **8 775 595,73 zł** co stanowi **97,80%** planu. Pełny zakres zrealizowanych wydatków oraz poziom ich wykonania obrazuje tabela 25 w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu.

VIII. Wykonanie funduszu sołeckiego

Plan na dzień 31.12.2024r zakładał wydatki w kwocie 1 276 195,01 zł. Wykonanie zostało zrealizowane w kwocie 1 108 405,21 co stanowi 86,85% planu.

IX. Wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii

Wykonanie planu dochodów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024	Plan na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024	Wykonanie planu w %
756			Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 100 000,00	1 431 017,00	1 628 446,88	113,80%
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	1 100 000,00	1 431 017,00	1 628 446,88	113,80%
		0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	0,00	331 017,00	331 015,62	100,00%
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów	1 100 000,00	1 100 000,00	1 297 431,26	117,95%

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024	Plan na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024	Wykonanie planu w %
			alkoholowych				
			Razem	1 100 000,00	1 431 017,00	1 628 446,88	113,80%

Wykonanie planu wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii ogółem na dzień 31.12.2024r przedstawia się następująco:

Plan zakładał wydatkowanie **2 252 280,00 zł** a wydatkowano **1 556 295,78 zł** co stanowi zaledwie **69,10%** planu.

X. Realizacja programów wieloletnich

W dniu 14 grudnia 2023r. Rada Gminy Raszyn podjęła uchwałę Nr LXXXVII/726/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raszyn obejmującej lata 2024-2030. W załączniku nr 2 do uchwały przedstawiony został wykaz wieloletnich przedsięwzięć obejmujący limity w poszczególnych latach objętych wykazem. W trakcie roku wieloletnia prognoza była kilkakrotnie zmieniana oraz w wyniku zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Warszawie na zakup samochodu ciężkiego – bojowego dla OSP objęła lata 2024 - 2032 zmieniany był również załącznik przedstawiający przedsięwzięcia. Zgodnie z załącznikiem, przedstawiającym przedsięwzięcia na lata 2024 – 2026 wykazane zostały przedsięwzięcia w zakresie wydatków majątkowych i bieżących. Ogólny limit zobowiązań na wymienione lata ustalono na sumę 125 597 695,00zł, a łączne nakłady finansowe z poniesionymi w roku 2024 na sumę 204167 237,00zł. W wyniku dokonanych zmian limit zobowiązań został zwiększony do wysokości 162 221 385,00zł, a łączne nakłady zostały zwiększone o kwotę 34 507 368,00zł, do wysokości 238 674 605,00zł, (nakłady po skorygowaniu o rzeczywiste wykonanie w roku 2024). Wykonane wydatki na zaplanowane przedsięwzięcia na dzień 31 grudnia 2024r. wyniosły 49 045 812,26 zł i wskaźnik zaawansowania wyniósł 88,00%, z tego wykonanie wydatków na zaplanowane przedsięwzięcia bieżące – 23 018 393,57 tj. 85,90% oraz wykonanie na zaplanowane przedsięwzięcia majątkowe – 26027418,69 tj.89,96%.

XI. Dotacje:

Ogólny plan wydatków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu Gminy, zrealizowany został w wysokości 21 137 740,19 zł, przy czym realizacja wydatków na dotacje z tytułu porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego wyniosła 4 291 885,00zł, na dotacje dla niepublicznych jednostek systemu oświaty wyniosły 9 68 114,19zł, na dotacje dla instytucji kultury wyniosła 4 627 000zł, na dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na zadania z zakresu pomocy społecznej i kultury fizycznej wyniosła 1.410.000 zł, a inne 1.340 741,00 zł.

XII. Gospodarka pozabudżetowa.

Wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, przedstawia się następująco:

Planowane dochody i wydatki opiewały na kwotę 2 775 400,00 zł, a zrealizowane w okresie roku dochody jednostek wyniosły 2.298669,35, co stanowi 82,82%, w tej samej wysokości zostały realizowane wydatki – kwota 2.298669,35, co stanowi 82,82%, wydatków planowanych. Na koniec roku na rachunkach jednostek nie pozostały salda, które podlegały odprowadzeniu w roku 2025 na dochody gminy. Z przedstawionej

tabeli nr 34 i 35 wynika, że największą kwotę dochodów własnych 1 961 001,88 zł gromadzono w rozdziale 80104 – Przedszkola § 0670, pochodzące z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego. Największe wydatki z kwotą 1780 293,87 zł były w § 4220.

Z osiąganych wpływów jednostki finansowały m.in. zakupy materiałów i pomocy naukowych zakup produktów żywnościowych w ramach prowadzonego wyżywienia oraz różnego rodzaju usługi.

XIII. Zobowiązania i należności budżetu:

Zobowiązania budżetu Gminy Raszyn z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek wyniosły na koniec 2024 roku 30 429 905 zł. Dotyczyły obligacji gminnych wyemitowanych:

1. przez : PKO BP w wysokości 24.790.000,00 zł , w tym :

- 10.000.000,00 zł na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Ładach – pozostało na dzień 31 grudnia 2024 r. zobowiązanie w wysokości 2.000.000,00 zł (termin wykupu: 27.06.2025r. – 2.000.000,00 zł.);
- 6.430.000,00 zł na budowę hali sportowej w Raszynie (termin wykupu: 26.08.2027 r.– 3.890.000,00, 30.09.2028 r.- 2.540.000,00zł);
- 8.360.000,00zł – na spłatę zadłużenia z tytułu emisji obligacji w roku 2018 (termin wykupu: 21.11.2029r. – 4.360.000,00zł, 14.12.2023r. – 4.000.000,00zł).

2. przez PKO S.A. 12.750.000,00 zł na spłatę zobowiązań wobec banków z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i wyemitowanych obligacji (termin wykupu: 12.12.2025r. – 2.000.000,00zł, 24.11.2026r. – 4.210.000,00 zł, 22.12.2027r. - 2.000.000,00 zł, 28.11.2028r. – 3.000.000,00zł, 28.11.2029r. – 1.540.000,00) na pokrycie planowanych w latach ubiegłych deficytów budżetowych w związku z realizacją zadań – Razem obligacje – 29 540 000,00 zł;

3. Pożyczka z WFOŚi GW w Warszawie – 889 905,00 zł.

Skumulowany wynik budżetu z lat ubiegłych, który na początek roku 2024 stanowił niedobór w kwocie 15 755 830,28 zł, po zakończeniu roku 2024 ulegnie pomniejszeniu niedobór budżetu o nadwyżkę za rok 2024 wynoszącą 9 819 380,78 zł, wówczas niedobór wyniesie 5 936 449,50 zł.

Nieuregulowane na dzień 31.12.2024r. należności z tytułu dochodów budżetu wyniosły 14 300 279,67zł, w tym: zaległości – 7.881 425,64 zł.

Zobowiązania budżetu Gminy, inne niż z tytułu emisji papierów wartościowych, wyniosły 8 950 526,66 zł.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

XIV. Uwagi i wnioski członków komisji:

1. Podsumowując realizację dochodów należy zauważyć, że poziom wykonania dochodów w 2024r ogółem wyniósł 99,10% zakładanych. Dochody bieżące zostały zrealizowane dobrze bo na poziomie 100,72%, natomiast majątkowe zaledwie na poziomie 77,07% planowanych, a w strukturze dochodów ogółem stanowiły one tylko 5,36%.
2. Kwotowo-procentowa realizacja zadań inwestycyjnych na poziomie 85,95 % planu jest akceptowalna, jednak realizacja rzeczowa wygląda znacznie gorzej o czym świadczą przytoczone w opinii liczby odnośnie zdań wykonanych w ca 100%, których jest zaledwie 21 na pierwotnie zaplanowanych do realizacji 50 zadań a po zmianach budżetowych na koniec roku 45.

Ponadto aż 16 zadań wykazuje koszty zerowe czyli nie zostały wykonane. W przedłożonym sprawozdaniu nie zamieszczono merytorycznego wyjaśnienia przyczyn takiego stanu rzeczy. W trakcie posiedzenia Komisji Pani Wójt i Pani Skarbnik Gminy Raszyn wyjaśniała podnoszone kwestie związane niepełnego wykonania zadań inwestycyjnych. Wyjaśnienia te nie wszyscy członkowie komisji uznali za wystarczające i przekonywujące, co wyrazili w głosowaniu nad wnioskiem o pozytywne zaopiniowanie Sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok.

3. Stanowisko i wnioski radnego Andrzeja Zaręby członka Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn, które posłużyły do wypracowania opinii własnej radnego oraz zostały przedstawione do analizy pozostałym członkom komisji:
- Rok 2024 rozpoczął się planowanymi wydatkami bieżącymi na poziomie 170 238 270,00, a majątkowe na poziomie 39 990 600,00.
 - Na koniec kwietnia 2024 planowane wydatki bieżące wzrosły do 178 308 210,00, a majątkowe 45 790 588,00. Nie odbywało się to kosztem inwestycji, które również i to znacznie rosły, a było to wynikiem zwiększeniem dochodów budżetowych
 - W wyniku działań władz i dokonywanymi zmianami budżetowymi planowane wydatki bieżące wzrosły do kwoty 200 056 933,75 (wykonanie 186 901 320,63) zaś wydatki majątkowe czyli inwestycje zmalały do 36 480 926,01, a wartość wykonanych inwestycji zmniejszyła się tylko do 31 356 143,69. Stanowi to zaledwie 68% planowanych inwestycji z kwietnia 2024 roku. Świadczy to o małym zaangażowaniu władz gminy w realizacji podjętych planów inwestycyjnych na rok 2024.
 - Kolejnym bardzo ważnym elementem świadczącym o źle wykonywanym budżecie są nieprawidłowości w przeprowadzanych postępowaniach przetargowych oraz zawieranych na podstawie nich umowach na roboty i usługi, a zapisami budżetowymi i wynikającymi z nich zabezpieczeniami finansowymi tychże umów. W wyniku tych działań mogło dojść do naruszenie przepisów, a w szczególności ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, ustawy z dnia 11 września 2019 r Prawo zamówień Publicznych oraz ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym. Z takim działaniem mamy do czynienia na przykład przy modernizacji kompleksu sportowego „Moje Boisko – Orlik 2012” przy ulicy Pruszkowskiej w Raszynie. Postępowanie zostało zakończone, a umowa podpisana w dniu 2024-09-03 na kwotę 774900,00 PLN z terminem zakończenia prac 2024-12-05. W trakcie podpisywania umowy oraz w czasie realizacji umowy Gmina Raszyn nie posiadała stosownego zabezpieczenia finansowego. W rozdziale 92695 paragrafie 6050 na zadaniu tym widniała kwota jedynie 300 000, pozostałe środki były zaangażowane na wcześniej podpisane i zrealizowane umowy. Środki na sfinansowanie przedmiotowego przedsięwzięcia zostały przesunięte dopiero w kwocie 450 000,00 na sesji rady gminy w przedostatnim dniu roku tj. 2024-12-30, co dowodzi, że przez cały okres realizacji zamówienia nie było w budżecie gminy stosownych środków. Należy podkreślić, że wszystkie środki w tym rozdziale poza 350 000,00 były już wcześniej zaangażowane w ramach podpisanych i zrealizowanych zadań i nie było możliwości przesunąć między paragrafami i zadaniami.
 - Przedstawione postępowanie jest charakterystycznym i nieodosobnionym działaniem władz Gminy Raszyn przy realizacji zadań budżetowych i w skrajnym przypadku może doprowadzić do nieuregulowania zobowiązań przez gminę Raszyn za wykonane zadania z uwagi na brak środków.

Dane dostępne na BIP

1. Ogłoszenie o wynikach postępowania na roboty budowlane nr 2024/BZP 00492412/01

z dnia 2024-09-10 Modernizacja kompleksu sportowego „Moje Boisko-Orlik 2012”
przy ul. Pruszkowskiej w Raszynie

2. Uchwała z dnia 30.12.2024 w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2024.

4. Uzasadnienie stanowiska oraz głosowania radnej Teresy Senderowskiej, przeprowadzanego w dniu 13.05.,2025r na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Gminy Raszyn w zakresie wykonania budżetu za rok 2024 oraz w zakresie absolutorium dla Wójta Gminy Raszyn stanowi **załącznik** do mniejszej opinii.

Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Raszyn:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Raszyn w wyniku dokonanej analizy i oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Raszyn za rok 2024, sprawozdania finansowego za rok 2024, informacji o stanie mienia komunalnego gminy, zapoznaniu się z opinią RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok oraz wysłuchaniu wyjaśnień Pani Wójt i Pani Skarbnik Gminy Raszyn negatywnie opiniuje Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raszyn za rok 2024.

Nad wnioskiem o pozytywne zaopiniowanie Sprawozdania z wykonania budżetu za 2024r, głosowało 4 członków komisji:

- ~ za pozytywnym zaopiniowaniem: **1 głos** (Sławomir Ostrzyżek)
- ~ przeciw: **2 głosy** (Teresa Senderowska, Andrzej Zaręba),
- ~ wstrzymujących się: **1 głos** (Elżbieta Marzec-Szeląg),
- ~ Jedna osoba nieobecna podczas głosowania (Andrzej Zawistowski).

Podpisy członków obecnych na komisji:

Przewodniczący Komisji – Sławomir Ostrzyżek

Członek Komisji – Elżbieta Marzec-Szeląg

Członek Komisji – Teresa Senderowska

Członek Komisji – Andrzej Zaręba

Członek Komisji – Andrzej Zawistowski



The image shows four handwritten signatures in blue ink on dotted lines. The first signature is large and stylized. The second signature is also stylized. The third signature is smaller and more legible. The fourth signature is written in a cursive script and reads "nieobecny podczas głosowania".

Uzasadnienie stanowiska oraz głosowania radnej Teresy Senderowskiej przeprowadzonego w dniu 13.05. 2025 r. na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Gminy Raszyn w zakresie wykonania budżetu za rok 2024 oraz w zakresie absolutorium dla Wójta Gminy Raszyn.

W pierwszej kolejności wskazać należy, że komisja rewizyjna organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. (art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Z tych względów dokonano analizy następującej dokumentacji:

1. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Raszyn za 2024 rok wraz z załącznikami;
2. Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 r.;
3. Sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za rok 2024 Centrum Kultury Raszyn im. Jana Pawła II w Raszynie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Raszynie;
4. Opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej przedłożonego przez Wójta Gminy Raszyn sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok oraz wszystkich innych dokumentów przesłanych członkom Komisji Rewizyjnej.

Komisja Rewizyjna, po wysłuchaniu Wójta Gminy Raszyn, podjęła kolegialnie uchwałę w sprawie negatywnego zaopiniowania wykonania budżetu za rok 2024 r.

Poddałam analizie następujące elementy:

1. stan planowanych dochodów i wydatków budżetowych za rok budżetowy 2024 w stosunku do jego realizacji;
2. jakie są przyczyny rozbieżności pomiędzy stanem założonym, a rzeczywistym, w szczególności w zakresie realizacji przez organ wykonawczy wydatków majątkowych;
3. czy winą za owe rozbieżności można obciążyć organ wykonujący budżet - Wójta Gminy Raszyn, czy też są one wynikiem obiektywnych uwarunkowań;
4. czy doszło do kwotowego naruszenia granic wydatków w winy organu wykonawczego;
5. rzetelność, kompletność oraz zgodność ze stanem faktycznym przedłożonej Komisji Rewizyjnej informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 rok.

Poniżej uzasadniam moje stanowisko.

- I. **Naruszenie art. 267 ust. 1 pkt 3b ustawy o finansach publicznych - brak pełnej informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 rok. tj. brak wykazanej wierzytelności przysługującej gminie Raszyn w stosunku do m.st. Warszawy z tytułu zwrotu nakładów poniesionych przez gminę na rozbudowę i modernizację budynku Centrum Medycznego Raszyn.**

Istnieje wątpliwość co do rzetelności, kompletności oraz zgodności ze stanem faktycznym przedłożonej Komisji Rewizyjnej informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 rok.

Przedłożona Komisji Rewizyjnej Wykaz stanu mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 rok zawierała dane niepełne.

Warto w tym miejscu przypomnieć, co jest bardzo istotną informacją dla radnych, którzy nie zasiadali w Radzie Gminy Raszyn w poprzedniej kadencji, iż w wyniku bezprawnego wynajęcia ww. Centrum Zdrowia przy ul. Poniatowskiego w Raszynie podmiotowi prywatnemu doszło do utraty przez Gminę Raszyn mienia o wielkich rozmiarach.

W Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2020 r. uwzględniona została w wykazie nieruchomości działka o nr ew. 578 z obrębu Raszyn 02 o powierzchni 3.917 m², na której zlokalizowano budynek Centrum Medycznego Raszyn (dalej: Nieruchomość).

Działka wraz z naniesieniami na mocy umowy darowizny zawartej pomiędzy Gminą Raszyn a Miastem Stołecznym Warszawa z dnia 19.11.2010 r. stała się własnością Gminy Raszyn.

Z uwagi na niedotrzymanie przez Gminę Raszyn warunków wyżej wskazanej umowy darowizny i wynajęcie zabudowanej nieruchomości podmiotowi prywatnemu, Miasto Stołeczne Warszawa wniosło przeciwko Gminie Raszyn pozew o dokonanie zwrotnego przeniesienia własności Nieruchomości..

Sąd Okręgowy w Warszawie IV Wydział Cywilny (sygn. akt IV C 524/17) w dniu 23.07.2018 r. uwzględnił powództwo Miasta Stołecznego Warszawy.

Sąd Apelacyjny w Warszawie V Wydział Cywilny (sygn. akt ACa 229/19, z dn. 14.11.2019) oddalił apelację Gminy Raszyn.

Sąd Najwyższy nie przyjął do rozpoznania skargi kasacyjnej Gminy Raszyn.

Obecnie toczy się przeciwko m.st. Warszawa proces wytoczony przez Gminę Raszyn o zwrot przez m.st. Warszawa nakładów poniesionych na budynek centrum medycznego, gdyż została wykonana przez gminę Raszyn rozbudowa i modernizacja Nieruchomości.

Jak wynika z art. 267 ustawy o finansach publicznych [Obowiązki sprawozdawcze względem organu stanowiącego obejmujące zakończony rok budżetowy]

1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;

2) sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2;

3) informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
– posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

Pomimo pisemnego wskazania w ubiegłym roku w pisemnym uzasadnieniu mojego stanowiska, iż istnieje wątpliwość co do rzetelności, kompletności oraz zgodności ze stanem faktycznym przedłożonej Komisji Rewizyjnej informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2023 r. nie dokonano korekty.

Reasumując, w Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 rok brak jest wykazanej przysługującej gminie Raszyn wierzytelności gminy Raszyn w stosunku do m.st. Warszawy z tytułu zwrotu nakładów poniesionych przez gminę na rozbudowę i modernizację Nieruchomości..

II. Naruszenie art. art. 267 ust.1 pkt3c ustawy o finansach publicznych- brak jest pełnych danych o stanie mienia komunalnego Gminy Raszyn na dzień 31.12.2024 rok, mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Komisja Rewizyjna działająca w poprzedniej kadencji nie ustaliła, gdzie znajduje się mienie komunalne stanowiące wyposażenie Centrum Zdrowia przy ul. Poniatowskiego w Raszynie.

Ustalono jedynie, iż wszystkie dokumenty zostały zabezpieczone przez Prokuraturę Okręgową w Warszawie.. W dniu 11.10.2023 r. przewodniczący Komisji Rewizyjnej zwrócił się do Wójta Gminy Raszyn o ponowienie wystąpienia do Prokuratury Okręgowej w Warszawie o udostępnienie kopii zabezpieczonej przez Prokuraturę dokumentacji w celu przeprowadzenia kontroli, zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej, działań Wójta Gminy Raszyn w zakresie dbałości o stan mienia Gminy Raszyn stanowiącego wyposażenie obiektu centrum medycznego mieszczącego się w Raszynie przy ul. Poniatowskiego 18 a.

Do końca upływu poprzedniej kadencji Komisja Rewizyjna nie otrzymała odpowiedzi na swoje wystąpienie, dlatego nie mogła dokonać kontroli we wskazanym zakresie.

W roku 2024 odbyła się kontrola w zakresie dbałości o stan mienia nabytego przez Gminę Raszyn z przeznaczeniem na nieodpłatne świadczenie usług medycznych na rzecz mieszkańców gminy Raszyn przez operatora Centrum Medycznego Raszyn.

W oparciu o udostępnione dokumenty Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej w protokole z dnia 19 sierpnia 2024 r. ustalił, że wyposażenie Centrum Medycznego Raszyn zostało zakupione przez Gminę Raszyn na łączną kwotę w wysokości 2.719.756,36 zł.

Jak wynika z protokołu Zespołu Kontrolnego z dnia 19 sierpnia 2024 r., zgodnie z zapisami księgi inwentarzowej wg stanu na dzień kontroli, wyposażenie, urządzenia oraz sprzęt medyczny znajdują się w czterech lokalizacjach:

1. Centrum Medyczne Judyta

- 1. Środki trwałe: wartość inwentarzowa 1.528.985,37 zł
- pozostałe środki trwałe: wartość inwentarzowa 263.625,20 zł
- MS Windows—3.075,00 zł

2. Piwnica UG

- pozostałe środki trwałe: wartość inwentarzowa 2.164,80 zł

3. Centrum Medyczne pozostałe (czyli strych w SP w Raszynie)

- pozostałe środki trwałe: wartość inwentarzowa 294.920,89 zł

4. Centrum Medyczne (blaszak)

- środki trwałe: wartość inwentarzowa: 19.520.00 zł
- pozostałe środki trwałe: wartość inwentarzowa: 200.969,21 zł

Jak wynika z art. 267 ust. 1 pkt 3 e ustawy o finansach publicznych. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Reasumując, w Informacji o stanie mienia komunalnego brak jest zapisów w zakresie urządzeń technicznych, sprzętu medycznego, stanowiących własność gminy Raszyn, gdy tymczasem w pkt 4 są wymieniane rzeczy ruchome i urządzenia takie jak np. zestaw sprzętu dla Austerii.

Obowiązkiem Komisji Rewizyjnej jest rozważenie, przeanalizowanie w/w sprawozdań i informacji pod kątem tego, czy odzwierciedlają one w sposób prawdziwy i pełny stan finansów j.s.t.

Jak wskazano powyżej dokumentacja nie uwzględnia prawdziwego i pełnego stanu faktycznego stanu mienia gminnego.

Dopiero rozpatrzenie w/w dokumentów i uznanie ich za pełne, daje podstawę do rzetelnej oceny, w tym udzielenia wójtowi gminy absolutorium.

III. Wójt jako organ wykonawczy nie miał prawa do samodzielnego, tj. bez zgody organu stanowiącego niewykonywania zadania tj. dowolnego, bez zgody Rady Gminy, odstąpienia od wykonania zadań ujętych w planie zadań inwestycyjnych na rok budżetowy 2024. Zgodnie z art. 30 ust. 1 usg wykonuje on uchwały gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Z art. 30 ust. 2 usg wynika, że do zadań wójta należy w szczególności wykonywanie budżetu.

Wydatki majątkowe Gminy Raszyn w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 31 356 143,69 zł, tj. w 85,95% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 36 480 926,01 zł. Jak wynika z zawartej w sprawozdaniu tabeli nr 11 w 2024 roku plan zakładał realizację 50 zadań inwestycyjnych.

Jak wynika z tabeli nr 11 (str. 43) zawartej w sprawozdaniu z wykonania budżetu, realizacja zadań inwestycyjnych w 2024 r. w Gminie Raszyn, część zadań nie była realizowana, choć były one ujęte jako zadania do wykonania.

Miedzy innymi poniższe zadania nie zostały zrealizowane, a wyjaśnienia Wójta w zakresie powodów ich niewykonania nie są, w mojej ocenie wystarczającego do uznania, iż Wójt jako organ wykonawczy miał prawo do samodzielnego, tj. bez zgody organu stanowiącego niewykonywania zadania tj. dowolnego, bez zgody Rady Gminy, odstąpienia od wykonania zadania ujętego w planie zadań inwestycyjnych na rok budżetowy 2024. Jak wskazano w opinii Komisji Rewizyjnej 21 zadań zostało w pełni zrealizowanych, 16 zadań wykazuje zerowe koszty, m.in.

1. Dział 750 rozdział 75023 projekt rozbudowy oraz przebudowy Urzędu Gminy
Plan na 1.01.2024 r. zakładał na ten cel 50.000 zł, plan na 31. 12. 2024 r. wynosił 50.000 zł
Realizacja planu wynosiła **0, 00.**
2. Dział 754 rozdział 75495 rozbudowa monitoringu wizyjnego
Plan na 1.01.2024 r. zakładał na ten cel 50.000 zł, plan na 31. 12. 2024 r. wynosił 50.000 zł
Realizacja planu wynosiła **0, 00.**
3. Dział 801 rozdział 80104 Przedszkole w Sękocinie (projekt i rozbudowa) –
Plan na 1.01.2024 r. zakładał na ten cel 10.000 zł, plan na 31. 12. 2024 r. wynosił 10.000 zł
Realizacja planu wynosiła **0, 00.**

Szczegółowy wykaz zadań oraz powodów braku ich wykonania lub niepełnego wykonania został omówiony przez Panią Wójt na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 13.05. 2025 r.
Brak wykonania części zadań lub ich niepełne wykonanie było wynikiem obiektywnych uwarunkowań.



Kwotowo-procentowa realizacja zadań inwestycyjnych na poziomie 85,95 % planu jest akceptowalna, jednak niska realizacja rzeczowa budzi zastrzeżenia, w tym m.in. w poniższym zakresie:

W dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90015 oświetlenie ulic, placów i dróg wydatkowano kwotę 62 784 ,96 zł, co stanowiło 32,87 % planu rocznego wynoszącego 191 000, zł.,

W dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w rozdziale infrastruktura wodociągowa wsi wydatkowano kwotę 1 346 093,16 zł, co stanowiło 57,14 % planu rocznego wynoszącego 2355 724,00 zł

W Dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w rozdziale 921290 Ochrona zabytków i ochrona nad zabytkami wydatkowano kwotę 308 005,91 zł, co stanowi 28,77% planu rocznego.

IV. Niskie wykonanie planu budżetu w zakresie działu 710 działalność usługowa rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego, na które wydatkowano kwotę w wysokości 152 141,29 zł, co stanowi 46,96% planu rocznego wynoszącego 324 000 zł.

Ponadto Umowa zawarta w wykonawcę ASCBUD PROJEKT z dnia 27.03.2024 r. z terminem realizacji 2 lata od dnia podpisania umowy tj. do dnia 27.03.2026 r., w moje ocenie, uniemożliwia uchwalenie planu ogólnego w terminie przewidzianym przez ustawodawcę.

Ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz niektórych innych ustaw wprowadza instytucję planów ogólnych, które mają zastąpić studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin, a ich ustalenia mają być wiążące przy uchwalaniu miejscowych planów i wydawaniu decyzji o warunkach zabudowy.

Brak sporządzenia planu ogólnego w ustawowym terminie budzi obawy w zakresie rozwoju gminy, gdyż brak planu ogólnego powoduje brak możliwości uchwalania m.p.z.p. oraz wydawania przez gminę decyzji o warunkach zabudowy na terenach nie objętych m.p.z.p.

Dodatkowo zwracam uwagę na brak poprawy stanu ściągłości zaległości.

Zadłużenie w stosunku do gminy na dzień 31.12. 2023 r. wynosiło 12.263.227,61 zł, w tym zaległości 7.623.080,49 zł, Nieuregulowane na dzień 31.12.2024 r. należności z tytułu dochodów budżetu wyniosły 14 300 279,67zł, w tym: zaległości – 7.881 425,64 zł.

Komisja Rewizyjna, po wysłuchaniu Wójta Gminy Raszyn, podjęła kolegialnie uchwałę w sprawie negatywnego zaopiniowania wykonania budżetu za rok 2024 r.

Teresa Sendefowska
Radna Gminy Raszyn

