

FN/6404 2023 Cflh

Elektronicznie podpisany przez:
MAŁGORZATA ŁUCZAK; RIO POZNAŃ
dnia 3 kwietnia 2023 r.

Podpis Elektroniczny Zweryfikowany
w dniu 3.04.2023
Wynik weryfikacji
ważny / nieważny / brak możliwości weryfikacji
(podpis sporządzającego wydruk)

Uchwała SO-2/0954/24/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Murowana Goślina za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak,
Członkowie: Barbara Dymkowska,
Agnieszka Ząbczyńska,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez pełniącego funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Urząd Miasta i Gminy
Murowana Goślina
5136.23.DG
Wpłynęło dn. 03-04-2023
Przyjęto przez : Lidia Nowak

opinię pozytywną

Uzasadnienie

URZĄD MIASTA I GMINY Murowana Goślina	
Wpłynęło dnia	03.04.2023
Wzrost	Zaś.
podpis	



010001JB5

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Murowana Goślina w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 28 marca 2023 r.). Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb Jednostki za 2022 rok.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok. W objaśnieniach została zawarta informacja o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach, przedstawiono realizację dochodów podatkowych, subwencji, dotacji, a także stan zadłużenia gminy oraz informację o realizacji programów wieloletnich w 2022 roku. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach, kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W części tej przedstawiono również m.in.: dochody i wydatki majątkowe, zestawienie przychodów i rozchodów, zestawienie dochodów planowanych z

wpływów z tytułu opłat i kar, oraz planowanych wydatków zgodnie z art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, realizację dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 i finansowane nimi wydatki.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Sprawozdanie obejmuje informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2022 roku budżet Gminy Murowana Goślina za 2022 rok zamknął się deficytem w wysokości 1.745.126,21 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 96.995.640,16 zł, co stanowi 98,07% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 94.815.090,48 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.180.549,68 zł

b) wydatki wykonano w wysokości 98.740.766,37 zł, co stanowi 86,37% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 90.379.159,70 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.361.606,67 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane przychody zrealizowano w wysokości 20.936.379,17 zł, co stanowi 100% planu, w tym:

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 8.100.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.557.531,09 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 278.848,08 zł.

Planowane rozchody zrealizowano w kwocie 5.325.106,24 zł, co stanowi 96,48% planu, z tego:

- z tytułu spłaty otrzymanych kredytów, pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 2.436.687,67 zł,
- przelewy na rachunki lokat w kwocie 2.888.418,57 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 33.207.380,09 zł, (w tym 1.007.380,09 zł zobowiązanie zaliczane do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zgodnie z § 3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego), co stanowi 34,24% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 2.301.591,88 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2022 r. wynoszą 7.918.110,79 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 6.547.951,45 zł. W stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost zaległości o 725.696,77 zł, tj. o 12,47%. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań oraz odsetek. W sprawozdaniu odniesiono się do poniesionych wydatków.

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	2 000,00	1 000,00
700	70005	460	0	20 000,00	2 000,00
700	70007	460	0	60 000,00	53 285,99
855	85501	456	0	600,00	530,35
855	85502	456	0	1 720,00	1 658,96
855	85504	456	0	100,00	38,50
921	92109	460	0	1 000,00	444,15

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało

od planu, za wyjątkiem wydatków poniesionych w niżej wskazanych pozycjach.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	131 800,00	124 844,66	94,72%
754	75416	4440	8 500,00	7 766,07	91,36%
853	85395	4440	554,00	456,00	82,31%
855	85502	4440	3 630,00	3 626,22	99,89%
855	85504	4440	3 326,00	3 048,78	91,66%
900	90002	4440	5 400,00	4 988,91	92,38%

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,07% , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

9. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 353.897,92 zł. Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie 136.104,08 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 347.142,46 zł. tj. 54,02% planowanych wydatków.

10. Wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) powiększone o dochody uboczne, wyniosło 7.561.183,71 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 7.436.961,03 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku 328.169,64 zł, nadpłaty 58.679,34 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 23.192,06 zł. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, że w wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie ujęto wydatków związanych egzekwowaniem zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jak również wszystkich wydatków związanych z obsługą administracyjną.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) „Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”

Skład Orzekający wskazuje zatem, że w rozdziale 90002 należy ująć zgodnie z wyżej cytowanym przepisem także wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami jak i koszty postępowania egzekucyjnego.

III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informację, że Gmina posiada udziały w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.