

Uchwała Nr SO-17/0954/100/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Murowana Goślina za rok 2023
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Murowana Goślina za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2023-2043 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 r.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.
1. 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 2023 roku.
 2. 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.
 3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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 oraz stopień realizacji programów wieloletnich.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Murowana Goślina na rok 2023 został wykonany nadwyżką w wysokości 1.854.686,86 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 13.070.128,85 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 92.753.963,20 zł, co stanowi 106,44% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 85.586.635,81 zł, co stanowi 101,22% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 7.167.327,39 zł, co stanowi 276,87% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 90.899.276,34 zł, co stanowi 90,71% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 83.801.518,60 zł, co stanowi 91,81% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 7.097.757,74 zł, co stanowi 79,48% planu.

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

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł (100% planu). Ponadto Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.059.303,01 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.695.262,28 zł, które w budżecie roku 2023 zaangażowano w kwocie 14.283.384,38 zł.

Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 7.272.558,54 zł, w tym:

- wykup innych papierów wartościowych w wysokości 2.500.000,00 zł (100,00% planu),
- przelewy na rachunki lokat w wysokości 4.772.558,54 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 35.469.126,92 zł, co stanowi 38,24% wykonanych dochodów.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 r. wynosiły 8.637.706,90 zł, w tym zaległości – 6.860.973,17 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówiła ww. zaległości oraz poinformowała o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 313.021,72 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.411.059,54 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.659.918,12 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

6. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	456	7	146 184,00	146 184,00
700	70005	460	0	88 590,00	88 590,00
700	70007	460	0	72 000,00	60 760,87
855	85502	456	0	1 500,00	682,02
855	85504	456	0	55,00	54,61

W sprawozdaniu omówiono przyczyny poniesienia tych wydatków.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w dziale 900 rozdziale 90002 przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odbiegło od planu, bowiem wyniosło 80,09% planu.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz wskazała, że *„odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę stanowiącą 100 % równowartości odpisu). Nie dokonano zmiany planu. Zadanie zostało zrealizowane”*.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) *„równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”*. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 048	300 000,00	366 181,38	85153	23 145,00	22 251,30
75618 § 027	100 000,00	103 595,60	85154	632 700,93	580 829,22
	400 000,00	469 776,98	razem	655 845,93	603 080,52

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że:

„Dochody w łącznej kwocie 469 985,65 zł z tytułu:

- *wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 366.181,38 zł,*
- *części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 103.595,60 zł,*
- *zwrotu niewykorzystanej dotacji dot. realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi (wraz z odsetkami) wyniosły 208,67 zł.*

Zaplanowane zadania z zakresu zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi zrealizowano w całości. Łącznie wydatkowano kwotę 644 839,52 zł, w tym kwota 41 759,00 zł dot. pomocy finansowej dla powiatu poznańskiego na utrzymanie izby wytrzeźwień.”

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 - „Przychody jednostek samorządu terytorialnego

z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 297.604,93 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi kwotę 122.751,06 zł. Uchwałą Nr LXVIII/614/2024 z dnia 13 lutego 2024 r., środki te Rada Miejska w Murowanej Goślinie wprowadziła do budżetu roku 2024 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 9.421.593,04 zł (w tym § 0490 – 8.711.223,78 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 6.775.097,58 zł (w tym § 4300 – 5.533.302,08 zł).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zaplanowane zostały środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 124.222,68 zł.

Tym samym niewykorzystana w 2023 roku kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 2.770.718,14 zł. Uchwałą Nr LXVIII/614/2024 z dnia 13 lutego 2024 r., środki te Rada Miejska w Murowanej Goślinie wprowadziła do budżetu roku 2024 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023. W dokumencie tym zawarto również informację, że Gmina posiada udziały w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.