

Uchwała Nr SO-17/4012/37/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2025 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Murowana Goślina za rok 2024
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 21 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2024-2043 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok.

1. W objaśnieniach Burmistrz zawarła informację o planowanych i wykonanych dochodach budżetu w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Ponadto omówiła stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień. W odniesieniu do wydatków budżetu Burmistrz przedstawiła ich realizację w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiła realizację wydatków majątkowych.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody (w tym zaległości i nadpłaty) i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, wraz z opisem do poszczególnych pozycji,

- wykonanie wydatków majątkowych wraz z opisem przebiegu realizacji poszczególnych zadań majątkowych,
 - wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
 - wykonanie wydatków ze środków będących w dyspozycji jednostek pomocniczych,
 - wykonanie dochodów i wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi finansowanych
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
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 2024 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 2024 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 2024 został wykonany z deficytem w wysokości 7.873.746,64 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 20.209.252,15 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 114.231.635,86 zł, co stanowi 100,59% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 102.087.106,34 zł, co stanowi 100,52% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 12.144.529,52 zł, co stanowi 101,18% planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 122.105.382,50 zł, co stanowi 91,28% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 98.783.446,85 zł, co stanowi 91,79% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 23.321.935,65 zł, co stanowi 89,16% 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 kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2024 stanowią kwotę 1.160.477,07 zł.
3. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.800.000,00 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 7.513.023,88 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.823.669,73 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,
- środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 4.772.558,54 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,

Rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych zrealizowano w wysokości 2.700.000,00 zł (100,00% planu),

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

4. 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 2024 r. wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 34.322.033,26 zł, co stanowi 30,05% wykonanych dochodów.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 r. wynosiły 9.104.308,70 zł, w tym zaległości – 6.533.782,37 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówiła ww. zaległości oraz poinformowała o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.
Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o kwotę 327.190,80 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.983.060,82 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w rozdz. 80101 w § 4260 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 19.016,53 zł.

W sprawozdaniu (str 30) wyjaśniono, że „*W sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2024 suma wydatków wykonanych i zobowiązań ogółem jest większa od planowanych w budżecie kwot w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: (...) dz. 801, rozdz. 80101, § 4260 dot. wydatków na zakup wody, gazu oraz energii dla szkół – kierownik jednostki organizacyjnej (Szkoła Podstawowa nr 1) skorzystał z upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy*”.

Rada Miejska w Murowanej Goślinie w uchwale Nr LXVII/599/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 2.000.000,00 zł (§ 14). Natomiast w uchwale Nr LXVII/598/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2024 – 2043 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3.1 tiret drugie) oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania tych zobowiązań (§ 3.3).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	456	121,00	121,00
700	70007	460	35 000,00	31 375,97
801	80104	456	480,00	218,38
855	85501	456	123,84	123,84
855	85502	456	856,94	752,66

W sprawozdaniu poinformowano o przyczynach poniesienia ww. wydatków.

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

Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 048	400 000,00	400.734,77	85153	15.180,00	14.253,74
75618 § 027	100 000,00	94.813,13	85154	558.872,06	552.107,12
			85158	48.699,00	48.699,00
	500 000,00	495.547,90	razem	622.751,06	615.059,86

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 122.751,06 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi kwotę 3.239,10 zł. Uchwałą Nr XII/106/2025 z dnia 18 marca 2025 r., środki te Rada Miejska w Murowanej Goślinie wprowadziła do budżetu roku 2025 (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. (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.)

10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 9.044.095,89 zł (w tym § 0490 – 8.765.074,55 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 7.289.945,54 zł (w tym § 4300 – 6.071.096,67 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 2.770.718,14 zł.

Tym samym niewykorzystana w 2024 roku kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie

odpadami komunalnymi stanowi 4.524.868,49 zł. Uchwałą Nr XII/106/2025 z dnia 18 marca 2025 r., środki te Rada Miejska w Murowanej Goślinie wprowadziła do budżetu roku 2025 (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 2024 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 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.