

Uchwała Nr 3.e./318/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Gostynina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca	Romana Ignasiak
Członkowie:	Iwona Jagodzińska
	Agnieszka Małkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Gostynina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gostynina za 2024 rok.

§ 2

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

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 48/2025 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 marca 2025 r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gostynina za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, w tym porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby oraz dokonał jego oceny w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w wyniku czego stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem na plan 112.547.314,91 zł wykonano w kwocie 109.104.291,19 zł, co stanowi 96,94% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 97.844.786,73 zł, co stanowi 97,14 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 11.259.504,46 zł, co stanowi 95,27 % planu.

Wydatki ogółem na plan 116.409.836,01 zł wykonano w kwocie 114.146.796,91 zł, co stanowi 98,06 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 96.549.068,69 zł, co stanowi 97,72 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 17.597.728,22 zł, co stanowi 99,93 % planu.

Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (korekta nr 2) wynika, iż budżet zamknął się deficytem w wysokości 5.042.505,72 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3.862.521,10 zł (różnica o 1.179.984,62 zł). Przychody budżetu wykonano w kwocie 4.976.161,47 zł (tj. 100 % planu), w tym Miasto zaciągnęło kredyt długoterminowy w wysokości 4.942.833,98 zł. Rozchody zostały wykonane w wysokości 1.113.640,00 zł (tj. 100 % planu) i dotyczyły spłat rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczki.

Mając na uwadze przepis art. 212 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wykonano deficyt w kwocie wyższej niż planowany. Zgodnie ze wskazanymi wyżej przepisami, o wysokości deficytu oraz źródłach jego finansowania decyduje organ stanowiący w uchwale budżetowej. W związku z powyższym Burmistrz Miasta Gostynina jako organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego winien w trakcie wykonywania budżetu roku 2024 działać w określonych przez Radę ramach dotyczących deficytu (zarówno co do jego wysokości jak i źródeł pokrycia).

Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki powiększone o zrealizowane rozchody przekroczyły osiągnięte dochody powiększone o wykonane przychody o kwotę 1.179.984,25 zł. Do sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (korekta nr 2) dołączono następujące wyjaśnienia, cyt. „Gmina Miasta Gostynina informuje, że ponadplanowy deficyt wystąpił z tytułu niewykonania planowanych dochodów własnych jak i pochodzących ze środków zewnętrznych (UE) oraz konieczności zapłaty terminowych zobowiązań z tyt. wynagrodzenia za pracę za m-c grudzień 2024 rok pracownikom wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Na dzień 31.12.2024 roku Gmina Miasta Gostynina nie posiadała deficytu w rachunku bieżącym, ponieważ został on spłacony środkami pochodzącymi z dochodów z tytułu udziału w podatku PIT, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w miesiącu grudniu na styczeń 2025 r.”.

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w kwestii wykorzystania w grudniu 2024 roku środków pochodzących z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, należnych na styczeń 2025 roku, co narusza regulacje art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Oznacza to, że środki z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazane w grudniu na finansowanie wydatków stycznia roku następnego zaliczają się do budżetu roku następnego. Wydatkowanie w 2024 roku środków, które są dochodami roku 2025 stanowi naruszenie kompetencji do ich dysponowania. Z istoty budżetu jako planu finansowego obejmującego okres roczny wynika, że jednostka samorządu terytorialnego może dysponować środkami finansowymi w roku, którego dotyczą dane dochody. Kompetencja do dokonywania wydatków z tych środków powstała dopiero 1 stycznia 2025 r., a ich wykorzystanie wcześniej oznacza dokonanie wydatku bez ustawowego upoważnienia.

Ponadto należy wskazać, że w myśl art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt. 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 8) 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Przepis art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zawiera zamknięty katalog możliwych źródeł sfinansowania deficytu budżetu. Skład Orzekający wskazuje, iż z uwagi na wyłączną kompetencję organu stanowiącego do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego wyniku budżetu, a w przypadku deficytu źródeł jego finansowania, w toku realizacji budżetu konieczne jest dokonywanie przez organ wykonawczy stałej i bieżącej analizy realizacji poszczególnych pozycji budżetu.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie 758.766,25 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 652.343,84 zł. Ponadto, w budżecie 2024 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2023 roku w kwocie 33.327,12 zł. W dodatkowym wyjaśnieniu nr Fn.3035.1.2025 z dnia 22 kwietnia 2025 r. dołączonym do sprawozdania z wykonania budżetu Burmistrz Miasta Gostynina wskazał, cyt. „...informuje, że w 2024 roku część dochodów zrealizowanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu została przeznaczona na inne cele niż określone w Programie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.”. Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2023 r. poz. 2151 późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2025 r. poz. 337 z późn. zm.), na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Miasto posiadało należności wymagalne w kwocie 18.880.888,01 zł, co stanowi 17,31 % dochodów wykonanych. Należności wymagalne w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 1.738.798,69 zł.

Miasto na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadało zobowiązania dłużne w wysokości 22.339.281,49 zł, co stanowi 20,48 % wykonanych dochodów ogółem. Zobowiązania dłużne w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 3.829.193,98 zł. Miasto nie było obciążone zobowiązaniami wymagalnymi.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła 464.913,87 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględniono 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Spełniając 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. poz. 399 z późn. zm.) w sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych 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 ww. ustawy, wraz z objaśnieniami.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu:

- w załączniku Nr 3 pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” oraz w części pn. „Charakterystyka wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięć z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2040 w 2024 roku” wykazano błędną kwotę wykonanych wydatków dla przedsięwzięcia pn. „Modernizacja Miejskiego Centrum Kultury w Gostyninie” (poz.1.3.2.2) w wysokości 6.126.317,20 zł zamiast 6.125.426,71 zł;
- w części pn. „Charakterystyka wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięć z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2040 w 2024 roku” wykazano błędną kwotę wykonanych wydatków dla przedsięwzięcia pn. „Budowa integracyjnego placu zabaw w Gostyninie”

(poz. 1.3.2.13) w wysokości 670.877,78 zł zamiast 670.811,10 zł. Ponadto na str. 5 ww. części wykazano niezgodnie z uchwałą zmieniającą Wieloletnią Prognozę Finansową (Nr 76/VIII/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r.) nazwę przedsięwzięcia ujętego pod poz. 1.3.2.15 „Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie Sp. z o.o.” zamiast „Wniesienie wkładu do spółki prawa handlowego Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie Sp. z o.o.”;

- w tabeli pn. „Należności i zobowiązania – stan na 31 grudnia 2024 roku” w kolumnie „Zbiorczo” wykazano należności w poz. 1 depozyty na żądanie w kwocie 0 zł, w poz. 2 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 31.382,98 zł, należności wymagalne pozostałe w kwocie 18.849.505,03 zł, w poz. 3 pozostałe należności w kwocie 337.983,60 zł, pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 328.973,19 zł, pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione powyżej w kwocie 6.529,37 zł, tj. niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok dołączono informację o stanie mienia.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego