

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gołdap za 2025 rok,
o sprawozdaniu finansowym oraz informacji o stanie mienia Gminy

Na podstawie o art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Gołdapi po negatywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu Gminy Gołdap za 2025 rok występuje do Rady Miejskiej w Gołdapi z wnioskiem o nieudzielenie Burmistrzowi Gołdapi absolutorium za 2025 rok.

UZASADNIENIE

Na posiedzeniu w dniu 18.05.2026 r. i 28.05.2026 r. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Gołdapi z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok oraz sprawozdanie finansowe. Zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oraz informacją o stanie mienia Gminy Gołdap. Następnie Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu.

Przedmiotem kontroli było badanie sprawozdań budżetowych, finansowego oraz realizacja budżetu Gminy Gołdap w 2025 roku.

Komisja rozpatrzyła również sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, informację o stanie mienia komunalnego, informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Komisja Rewizyjna stwierdziła:

Uchwalony przez Radę Miejską budżet Gminy Gołdap na 2025 rok zatwierdzony został Uchwałą Nr XVI/100/2025 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 15 stycznia 2025 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gołdap na 2025 rok.

Podejmowane w trakcie 2025 roku uchwały Rady Miejskiej w Gołdapi oraz Zarządzenia Burmistrza w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Gołdap w 2025 roku nie były kwestionowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową oraz przez nadzór sprawowany przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Plan budżetu Gminy Gołdap na 2025 rok po dokonaniu zmian 16 Uchwałami Rady Miejskiej i 15 Zarządzeniami Burmistrza Gołdapi na dzień 31 grudnia 2025 roku i jego wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

	Plan budżetu na początek 2025 r.	Plan budżetu na koniec 2025 r.	Dokonane zmiany	Wykonanie budżetu w 2025 r.	Stopień wykonania (%)
Dochody	143 982 468,41	148 877 417,78	4 894 949,37	144 334 202,13	96,95 %
<i>dochody bieżące</i>	<i>121 085 544,33</i>	<i>137 313 630,35</i>	<i>16 228 086,02</i>	<i>138 955 898,02</i>	<i>101,20 %</i>
<i>dochody majątkowe</i>	<i>22 896 924,08</i>	<i>11 563 787,43</i>	<i>-11 333 136,65</i>	<i>5 378 304,11</i>	<i>46,51 %</i>
Wydatki	147 382 965,90	163 928 567,34	16 545 601,44	150 592 121,40	91,86 %
<i>wydatki bieżące</i>	<i>121 487 508,88</i>	<i>136 822 201,65</i>	<i>15 334 692,77</i>	<i>130 516 578,64</i>	<i>95,39 %</i>
<i>wydatki majątkowe</i>	<i>25 895 457,02</i>	<i>27 106 365,69</i>	<i>1 210 908,67</i>	<i>20 075 542,76</i>	<i>74,06 %</i>
Deficyt/Nadwyżka	-3 400 497,49	-15 051 149,56	-11 650 652,07	-6 257 919,27	41,58 %
Przychody	5 900 497,49	19 260 495,26	13 359 997,77	19 340 850,24	100,42 %

Rozchody	2 500 000,00	4 209 345,70	1 709 345,70	4 209 345,70	100,00 %
----------	--------------	--------------	--------------	--------------	----------

1. Budżet na początku 2025 roku przewidywał plan dochodów w kwocie 143 982 468,41 zł; w tym dochody: bieżące: 121 085 544,33 zł i majątkowe: 22 896 924,08 zł.

Po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, zaplanowane do realizacji dochody wynosiły 148 877 417,48 zł; w tym bieżące: 137 313 630,35 zł i majątkowe: 11 563 787,43 zł.

Plan dochodów na koniec 2025 rok w stosunku do początku roku wzrósł o 4 894 949,37 zł.

W 2025 roku zaplanowane dochody wykonano na poziomie 144 334 202,13 zł, co stanowiło 96,95 % planu ogółem. Dochody bieżące: 138 955 898,02 zł (101,20% planowanych dochodów bieżących) oraz majątkowe: 5 378 304,11 zł (46,51% planowanych dochodów majątkowych).

2. Budżet na początku 2025 roku przewidywał plan wydatków w kwocie 147 382 965,90 zł; w tym wydatki: bieżące: 121 487 508,88 zł i majątkowe: 25 895 457,02 zł.

Po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, zaplanowane do realizacji wydatki wynosiły 163 928 567,34 zł; w tym bieżące: 136 822 201,65 zł i majątkowe: 27 106 365,69 zł.

Plan wydatków na koniec 2025 roku w stosunku do początku roku wzrósł o 16 545 601,44 zł. W 2025 roku zaplanowane wydatki wykonano na poziomie 150 592 121,40 zł, co stanowiło 91,86% planu wydatków ogółem. Wydatki bieżące: 130 516 578,64 zł (95,39% planowanych wydatków bieżących) oraz majątkowe: 20 075 542,76 zł (74,06% planowanych wydatków majątkowych).

3. Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji na początku 2025 roku to kwota 25 895 457,02 zł, co stanowiło 17,57% planowanych wydatków ogółem.

Po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku Budżet Gminy Gołdap na koniec 2025 roku zakładał realizację planu wydatków majątkowych na poziomie: 27 106 365,69 zł, co stanowiło 16,54% planu wydatków ogółem.

W 2025 roku wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie zrealizowano w kwocie: 20 075 542,76 zł, co stanowiło 13,33% wykonanych wydatków ogółem i 74,06% planowanych wydatków majątkowych.

4. Plan na wydatki bieżące budżetu na koniec 2025 roku to kwota 136 822 201,65 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 130 516 578,64 zł, co stanowi 95,39 % ogółu planu. Z kwoty wydatków bieżących wykonanych w 2025 roku 120 616 435,56 zł stanowiły wydatki na zadania własne, a 16 205 766,09 zł wydatki na zadania zlecone.

5. Budżet Gminy Gołdap zaplanowany na koniec 2025 roku przewidywał deficyt na poziomie -15 051 149,56 zł. Na koniec 2025 roku budżet Gminy Gołdap zamknął się deficytem w kwocie - 6 257 919,27 zł. Deficyt wykonano na poziomie 41,58% planu po zmianach. Jednocześnie wykonany deficyt był wyższy od pierwotnie planowanego na początku roku 2025 w kwocie -3 400 497,49 o 2 857 421,78 zł, tj. o 83,99%.

6. Ze środków budżetu Gminy w 2025 roku dokonano spłaty zgodnie z harmonogramem obligacji wyemitowanych w 2013 roku seria A13 w kwocie 2 000 000,00 zł i w 2018 roku seria E18 w kwocie 500 000,00 zł oraz dodatkowo obligacji wyemitowanych w 2015 roku seria E15 (500 000,00 zł) i seria F15 (1 000 000,00 zł) w łącznej kwocie 1 500 000,00 zł.

7. Zadłużenie Gminy Gołdap na koniec 2025 roku wyniosło 32 052 594,10 zł co stanowi 22,21 % do wykonanych dochodów ogółem, koszty obsługi zadłużenia (odsetki) wyniosły 2 462 015,23 zł. Dla porównania zadłużenie na koniec 2024 roku wyniosło 36 261 939,80 co stanowiło 27,34% wykonanych dochodów ogółem za rok 2024, koszty obsługi zadłużenia (odsetki wyniosły 3 183 795,28 zł).

8. Gmina Gołdap na 31 grudnia 2025 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2025 roku z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

9. Pogorszenie wyniku wykonania budżetu

W roku 2025 nastąpiło przejście z nadwyżki budżetowej w wysokości 5 084 575,93 zł na koniec roku 2024 do deficytu budżetowego w wysokości -6 257 919,27 zł na koniec roku 2025. Oznacza to pogorszenie wyniku wykonania budżetu o 11 342 495,20 zł. Okoliczność ta wskazuje na istotne pogorszenie równowagi pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu gminy.

10. Spadek poziomu środków pieniężnych

Stan środków pieniężnych uległ zmniejszeniu z kwoty 23 949 229,84 zł na początek roku do kwoty 15 806 748,36 zł na koniec roku, co oznacza spadek o 8 142 481,48 zł. Zmniejszenie poziomu środków pieniężnych ogranicza bufor bezpieczeństwa finansowego gminy i wpływa na ocenę stabilności wykonania budżetu.

11. Istotny wzrost kosztów finansowych

Koszty finansowe wzrosły z poziomu 3 632 878,61 zł w roku 2024 do 10 501 401,94 zł w roku 2025, tj. o kwotę 6 868 523,33 zł. Wzrost tej kategorii kosztów istotnie obciąża wynik finansowy jednostki i ogranicza środki możliwe do przeznaczenia na realizację zadań własnych gminy.

12. Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych

Pozostałe koszty operacyjne wzrosły z poziomu 745 916,80 zł w roku 2024 do 11 568 920,82 zł w roku 2025, tj. o kwotę 10 823 004,02 zł. Tak znacząca zmiana wymagała szczególnej analizy w kontekście oceny wykonania budżetu oraz wpływu na wynik finansowy jednostki.

13. Niepełność informacji dodatkowej w zakresie zdarzeń mających istotny wpływ na wynik finansowy

Pomimo wskazanego powyżej wzrostu kosztów operacyjnych i finansowych, w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w części dotyczącej zdarzeń o charakterze nadzwyczajnym lub incydentalnym, nie wykazano takich zdarzeń. Komisja Rewizyjna wskazuje, że z przedłożonych danych wynika wystąpienie zdarzeń mających istotny wpływ na poziom kosztów, w tym związanych ze zwrotem dotacji w kwocie 10 688 142,90 zł oraz odsetkami w kwocie 7 319 473,85 zł, tj. łącznie 18 007 616,75 zł. Brak wyodrębnionego i jednoznacznego opisanie tych okoliczności ogranicza możliwość pełnej oceny sytuacji finansowej jednostki przez organ stanowiący.

14. Wysoki poziom odpisów aktualizujących należności

Z informacji dodatkowej wynika, iż kwota odpisów aktualizujących należności finansowe wynosi 14 951 073,78 zł. W ocenie Komisji Rewizyjnej jest to wartość istotna z punktu widzenia oceny realnej wartości majątku gminy oraz ryzyka związanego ze ściągalnością należności.

15. Wzrost wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń

Koszty wynagrodzeń wzrosły z poziomu 42 712 926,76 zł w roku 2024 do 47 252 797,33 zł w roku 2025, tj. o kwotę 4 539 870,57 zł. W warunkach pogorszenia wyniku budżetu oraz wzrostu kosztów finansowych i operacyjnych wzrost kosztów stałych wpływa na ograniczenie elastyczności budżetu w kolejnych latach.

16. Niezrealizowanie części zadań ujętych w budżecie

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na niezrealizowanie części zadań majątkowych ujętych w budżecie, w tym zadania dotyczącego wymiany oświetlenia ulicznego w kwocie 947 471,26 zł oraz modernizacji ul. Jeziorowej w kwocie 306 000,00 zł. Łączna wartość tych zadań wynosi 1 253 471,26 zł. Brak realizacji części zadań inwestycyjnych ogranicza osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych budżetu oraz może powodować konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów w kolejnych latach budżetowych.

17. Spadek aktywów netto budżetu

Aktywa netto budżetu uległy pogorszeniu z poziomu -16 458 531,06 zł na początek roku do poziomu -22 205 739,36 zł na koniec roku, tj. o kwotę 5 747 208,30 zł. Zmiana ta, oceniana łącznie z deficytem budżetu oraz spadkiem środków pieniężnych, wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowej budżetu gminy w 2025 roku.

Podsumowanie

Mając na uwadze przedstawione powyżej ustalenia, Komisja Rewizyjna wskazuje w szczególności na: pogorszenie wyniku wykonania budżetu o 11 342 495,20 zł, spadek środków pieniężnych o 8 142 481,48 zł, wzrost kosztów finansowych o 6 868 523,33 zł, wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 10 823 004,02 zł, brak wyodrębnionego opisanie w informacji dodatkowej zdarzeń mających istotny wpływ na wynik finansowy, wysoki poziom odpisów aktualizujących należności w kwocie 14 951 073,78 zł, wzrost kosztów wynagrodzeń o 4 539 870,57 zł, niezrealizowanie wskazanych zadań majątkowych o łącznej wartości 1 253 471,26 zł oraz spadek aktywów netto budżetu o 5 747 208,30 zł.

Pomimo faktu, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-137/26 Składu Orzekającego RIO z dnia 8 kwietnia 2026 roku zaopiniowała przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie pod względem formalno-rachunkowym, Komisja Rewizyjna - dokonując oceny merytorycznej wykonania budżetu - stwierdza wystąpienie zjawisk finansowych wskazujących na pogorszenie stabilności finansowej Gminy Gołdap oraz ograniczenie przejrzystości informacji o sytuacji finansowej jednostki.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej przedstawione powyżej ustalenia, wynikające z analizy sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia komunalnego, stanowią podstawę do negatywnej oceny wykonania budżetu Gminy Gołdap za 2025 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Gołdapi z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Gołdapi.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Gołdapi w składzie:

1. Andrzej Dołęga /-/
2. Maciej Kordjak – /-/
3. Tomasz Popławski – /-/
4. Zbigniew Makarewicz /-/