



Uchwała Nr 16/S/2026
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2026 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mogilno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.), a także Zarządzenia nr 4/2026 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2026 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Elżbieta Osińska
	-	Daniel Jurewicz

uchwalili, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Mogilno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

W dniu 31 marca 2026 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) – dalej ustawa, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Mogilno 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2025 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2025, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2025 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 190 158 585,38 zł, wydatki 208 408 755,62 zł i deficyt w kwocie 18 250 170,24 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 190 574 303,08 zł, tj. 100,21 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 169 500 441,92 zł, tj. 100,66 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 21 073 861,16 zł, tj. 96,80 % planu,
w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 193 988,02 zł (tj. 100,95 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 197 408 635,18 zł, co stanowi 94,72 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 161 593 211,70 zł, tj. 96,50 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 35 815 423,48 zł, tj. 87,43 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2025 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 6 834 332,10 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 18 250 170,24 zł,
- nadwyżką operacyjną w wysokości 7 907 230,22 zł, przy planowanej w kwocie 942 708,19 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 7 631 309,14 zł, co stanowi 100,80 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 9 205 496,30 zł, tj. 84,34 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowią:

- dochody własne - 140 611 040,79 zł, tj. 73,78 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 49 288 641,29 zł, tj. 25,86 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 674 621,00 zł, tj. 0,35 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 73 918 388,07 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 38,78 % udziału w dochodach wykonanych w 2025 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 29 090 034,20 zł, tj. 102,05 % planu, co stanowi 15,26 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2025. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,87 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2025 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 5 875 018,47 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 280 671,22 zł.

Wykazane na koniec 2025 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 8 021 128,49 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 281 671,14 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 2 247 370,86 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 9 275,97 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków bieżących kształtowała się na poziomie 96,50 % planu oraz 81,85 % udziału w wydatkach wykonanych ogółem. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich naliczane stanowią 35,35 % wydatków wykonanych ogółem. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 87,43 %, co stanowi 18,14 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków budżetowych.

W 2025 r. w budżecie Gminy Mogilno wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano w kwocie 1 008 624,25 zł.

Ze sprawozdania wynika, że w roku 2025 wykonano przychody oraz dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 797 371,26 zł, które wykorzystane zostały na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi w kwocie 725 702,12 zł. Środki niewykorzystane przechodzą na realizację ww. zadań w roku 2026.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 34 159,85 zł, które, według złożonego sprawozdania, w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Mogilno nie bilansuje się. Brakująca kwota została pokryta z dochodów własnych gminy innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie uchwały Nr XXXI/351/21 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2025 roku (według sprawozdań złożonych w systemie Bestia na dzień wydania opinii) wynosi 56 728 677,69 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 49 891 113,36 zł, zobowiązania wynikające z umowy zawartej z ENEA Oświetlenie sp. Z o. o. na wykonanie usługi polegającej na modernizacji oświetlenia drogowego na terenie Gminy Mogilno (która wywołuje skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki) w kwocie 5 667 172,56 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 1 170 391,77 zł, które w całości wystąpiły w zakładzie budżetowym. Gmina w roku 2025 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2025 roku stanowi 39,39 % dochodów wykonanych ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i

środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 22 897 394,41 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 675 026,20 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie 12 711 324,85 zł oraz zaciągniętych zobowiązań dłużnych w roku 2025 w kwocie 9 511 043,36 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 8 156 352,03 zł.

Ze sprawozdania Rb 30 S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” wynika, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy - Mogileńskie Domy w Mogilnie, na koniec 2025 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 1 170 391,77 zł, które zgodnie z art. 72 ustawy wchodzi w skład zobowiązań dłużnych Gminy i wykazywane są w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający zwraca uwagę na w/w zobowiązania wymagalne i jednocześnie wskazuje na przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciąganych zobowiązań. Wskazuje się również, że zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o finansach publicznych zobowiązania wymagalne uznane za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem stanowią dług publiczny.

Ze sprawozdania Rb 30S wynika również, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy w 2025 roku osiągnął stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2025 roku w wartości ujemnej w wysokości 639 847,00 zł (w roku 2024 (-) 297 311,52 zł). Należności wymagalne netto wg stanu na 31 grudnia 2025 roku wynoszą 1 793 162,50 zł. *Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych, które mają tendencję wzrostową.*

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Mogilno spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za 2025 rok odnosi się także do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 – 2041 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2025 na spełnienie wymogów art. 243 ustawy w latach kolejnych. Wykonana w roku 2025 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła (+)8,49% (w roku 2024 (+)7,12%). Relacje, wynikające ze wspomnianych przepisów prawa, zachowane są w każdym roku obowiązywania prognozy. *Skład zwraca jednak uwagę na relacje spłaty długu w niżej wskazanych latach, które kształtują się na granicy spełnienia:*

1. różnice między wskaźnikiem planowanej spłaty długu w danym roku a dopuszczalnym limitem obliczonym w **oparciu o plan** 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna z poprzednich lat) wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, które w poszczególnych latach wynoszą:
rok 2029 dopuszczalny wskaźnik spłaty 6,07%; planowana spłata 5,45%; różnica + **0,62%**
rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 4,86%; planowana spłata 4,48%; różnica + **0,38%**
rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 5,01%; planowana spłata 4,47%; różnica + **0,54%**,
2. różnice między wskaźnikiem planowanej spłaty długu a dopuszczalnym limitem obliczonym w **oparciu o wykonanie** roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna), w niżej przedstawionych latach, wynoszą :
rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 5,40%; planowana spłata 4,48%; różnica + **0,92%**.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Mogilno .

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska

