

Uchwała Nr 4/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mogilno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), a także Zarządzenia nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Mogilno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, z uwagą zawartą w treści uzasadnienia

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

W dniu 27 marca 2025 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Mogilno 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2024 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 2024, 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 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 161 299 100,79 zł, wydatki 186 163 947,28 zł i deficyt w kwocie 26 864 846,49 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 161 587 322,63 zł, tj. 100,17 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 151 016 240,31 zł, tj. 100,17 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 10 571 082,32 zł, tj. 100,29 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 641 992,57 zł (tj. 104 50 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 175 984 128,32 zł, co stanowi 93,52 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 145 056 646,31 zł, tj. 95,87 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 30 927 482,01 zł, tj. 83,90% planu.

W wyniku realizacji, w wielkościach wyżej wskazanych, budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 14 396 805,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 26 864 846,49 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 959 594,00 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 544 690,69 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

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 507 731,20 zł, co stanowi 97,81 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 5 906 443,90 zł, tj. 96,73 % planu.

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

- dochody własne - 81 764 820,82 zł, tj. 50,60 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 43 589 379,81 zł, tj. 26,97 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 36 233 122,00 zł, tj. 22,42 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 29 267 935,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 18,11 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 27 805 385,82 zł, tj. 100,58 % planu, co stanowi 17,20 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2024. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,87 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 6 198 692,79 zł (*w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatkowych stanowiły kwotę 2 410 848,79 zł*). W okresie sprawozdawczym

Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 744 366,16 zł. Według sprawozdania w roku 2024 wydano decyzje dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków na kwotę 46 047,92 zł.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 7 739 457,35 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 618 510,10 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 2 238 094,89 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 584 256,41 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków bieżących kształtowała się na poziomie 95,87 % planu oraz 82,42 % udziału w wydatkach wykonanych ogółem. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 34,86 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 83,90 %, co stanowi 17,57 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2024 plan wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Jednostki budżetowe Gminy Mogilno prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z uchwałą nr XLI/462/14 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów własnych na wydzielonych rachunkach dochodów własnych.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków budżetowych.

W 2024 r. w budżecie Gminy Mogilno wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano na poziomie 95,29 % planu tj. w kwocie 1 088 799,97 zł.

Ze sprawozdania wynika, że w roku 2024 wykonano przychody oraz dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 698 250,51 zł, które w całości zostały wydatkowane na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 29 860,84 zł, które, według złożonego sprawozdania, w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami 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 niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów,

w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2024 roku (według sprawozdań złożonych w systemie Bestia na dzień wydania opinii) wynosi 47 346 672,55 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 46 141 702,93 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1 204 969,62 zł, które w całości dotyczą zakładu budżetowego.

Gmina w roku 2024 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 29 7656 436,74 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 2 546 939,00 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie 7 058 602,81 zł oraz zaciągniętych zobowiązań dłużnych w roku 2024 w kwocie 20 159 894,93 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 737 455,04 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 2024 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 1 204 969,62 zł (w roku 2023 stanowiły one 825 636,26 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.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 39,98 % 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.

Ze sprawozdania Rb 30S wynika również, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy w 2024 roku osiągnął stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2024 roku w wartości ujemnej w wysokości 280 802,86 zł. Należności wymagalne netto wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 568 404,38 zł i wg stanu na 31 grudnia 2024 roku stanowią 1 778 238,69 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 2024 rok odnosi się także do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2039 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2024 na spełnienie wymogów art. 243 ustawy w latach kolejnych. Relacje, wynikające ze wspomnianych przepisów prawa, zachowane są w każdym roku obowiązywania prognozy ale w roku 2031 relacja między dopuszczalnym limitem spłaty długu obliczonym o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a planowaną spłatą długu wynosi 0,95%. Wykonana w roku 2024 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 7,12%.

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