

Uchwała Nr 7/S/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mogilno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 2023 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 26 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Mogilno 2023 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 2023 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 2023, 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 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 155 742 936,71 zł, wydatki 183 403 936,91 zł i deficyt w kwocie 27 661 000,20 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 158 299 255,89 zł, tj. 101,64 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 132 388 967,91 zł, tj. 100,79 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 25 910 287,98 zł, tj. 106,21 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 783 064,50 zł (tj. 100,06 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 176 510 994,28 zł, co stanowi 96,24 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 129 510 809,41 zł, tj. 96,21 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 47 000 184,87 zł, tj. 96,30 % planu.

W wyniku realizacji, w wielkościach wyżej wskazanych, budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 18 211 738,39 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 27 661 000,20 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 878 158,50 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 3 255 319,17 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 704 321,55 zł, co stanowi 99,97 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 716 016,80 zł, tj. 99,07 % planu.

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

- dochody własne - 73 810 853,02 zł, tj. 46,62 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 52 318 510,67 zł, tj. 33,05 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 32 169 892,20 zł, tj. 20,32 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 19 269 441,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 12,17 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 28 789 152,56 zł, tj. 100,96 % planu, co stanowi 18,18 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2023. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 101,05 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 2 410 848,79 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 789 567,10 zł.

Według sprawozdania w roku 2023 wydano decyzje dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków na kwotę 33 011,03 zł.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 7 120 947,25 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 619 957,01 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 653 838,48 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 597 640,50 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków bieżących kształtowała się na poziomie 96,21 % planu oraz 73,37 % udziału w wydatkach wykonanych ogółem. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 27,04 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 96,30 %, co stanowi 26,62 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2023 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 2023 r. w budżecie Gminy Mogilno wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano na poziomie 95,86 % planu tj. w kwocie 1 009 342,93 zł.

Ze sprawozdania wynika, że w roku 2023 wykonano przychody oraz dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 857 196,32 zł, które w całości zostały wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 33 516,24 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 nie pochodzących 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 2024 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 2023 roku (według sprawozdań złożonych w systemie Bestia na dzień wydania opinii) wynosi 29 001 784,26 zł, którą stanowią:

- zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 27 964 088,00 zł,
- zobowiązania związane z budową hali widowiskowo-sportowej w kwocie 212 060,00 zł, których spłata następuje planowanymi wydatkami budżetowymi,
- zobowiązania wymagalne w kwocie 825 636,26 zł, które w całości dotyczą zakładu budżetowego *(kwota wynika z korekt sprawozdań budżetowych złożonych w dniu 2 kwietnia 2024 r.; w sprawozdaniu opisowym z dnia 25 marca 2024 r. wskazano zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego w kwocie 1 370 183,10 zł, która wynika ze złożonych sprawozdań budżetowych w wersji pierwotnej).*

Gmina w roku 2023 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 30 418 252,40 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 103 655,50 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 14 932 181,90 zł oraz zaciągniętych zobowiązań dłużnych w roku 2023 w kwocie 15 382 415,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 816 701,57 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 2023 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 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.

Ze sprawozdania Rb 30S wynika również, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy w 2023 roku osiągnął stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowi wartość ujemną w wysokości 279 547,07 zł. Należności wymagalne netto wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 222 101,36 zł i wg stanu na 31 grudnia 2023 roku stanowią 1 209 763,92 zł. *Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych.*

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Ze sprawozdań Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) jednostek instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły w nich na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne. Sprawozdanie Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz niektórych aktywów finansowych) wyżej wymienionych jednostek nie wykazuje należności wymagalnych.

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 2023 rok odnosi się także do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2039 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2023 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 2030 relacja między dopuszczalnym limitem spłaty długu obliczonym o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a planowaną spłatą długu wynosi 0,51%. Wykonana w roku 2023 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 4,68%.

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