

Uchwała Nr 11/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mogilno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 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 2022 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 30 marca 2023 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Mogilno 2022 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. 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 2022, 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 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 155 980 882,31 zł, wydatki 169 909 645,41 zł i deficyt w kwocie 13 928 763,10 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 155 133 043,61 zł, tj. 99,45 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 146 592 196,56 zł, tj. 99,40 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 540 847,05 zł, tj. 100,26 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3 648 977,11 zł (tj. 100,17 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 157 503 462,01 zł, co stanowi 92,69 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 137 556 711,88 zł, tj. 94,33 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 19 946 750,13 zł, tj. 82,79 % planu.

W wyniku realizacji w wielkościach wyżej wskazanych budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 2 370 418,40 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 13 928 763,10 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 9 035 484,68 zł, przy planowanej w kwocie 1 643 641,19 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja 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 3 594 772,17 zł, co stanowi 100,44 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 717 047,09 zł, tj. 91,83 % planu.

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

- dochody własne - 73 086 390,05 zł, tj. 47,11 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 57 887 944,56 zł, tj. 37,31 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 24 158 709,00 zł, tj. 15,57 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 22 684 007,57 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 14,62 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 23 884 604,61 zł, tj. 102,29 % planu, co stanowi 15,39 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2022. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 101,18 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 2 668 679,63 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1 669 260,32 zł. Według sprawozdania w roku 2022 wydano decyzje dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków na kwotę 84 093,27 zł.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 7 740 904,26 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 60 471,25 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 2 251 478,98 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyły się o kwotę 89 164,14 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania 87,33 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 27,06 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 82,79 %, co stanowi 12,66 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2022 plan wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 r.

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 2022 r. w budżecie Gminy Mogilno wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano na poziomie 92,05 % planu tj. w kwocie 866 686,34 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2022 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 753 427,39 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 29 182,24 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 709 767,13 zł. Pozostałe środki w wysokości 72 842,50 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

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 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 32 816,35 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.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 17 861 719,69 zł, którą stanowią:

- zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 15 182 645,20 zł,
- zobowiązania związane z budową hali widowiskowo-sportowej w kwocie 1 766 554,04 zł, których spłata następuje planowanymi wydatkami budżetowymi,
- zobowiązania dotyczące spłat rat za zakupione telefony komórkowe w kwocie 1 476,00 zł, spłacane planowanymi wydatkami
- zobowiązania wymagalne w kwocie 911 044,45 zł, które w całości dotyczą zakładu budżetowego (*kwota wynika z korekt sprawozdań budżetowych złożonych w dniu 13 kwietnia 2023 r.; w sprawozdaniu opisowym wskazano zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego w kwocie 1 450 154,17 zł, która wynika ze złożonych sprawozdań budżetowych w wersji pierwotnej*).

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 20 461 276,30 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 2 476 457,28 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 16 084 819,02 zł oraz zaciągniętych zobowiązań dłużnych w roku 2022 w kwocie 1 900 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 4 073 949,36 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 2022 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 911 044,45 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 2022 roku osiągnął wynik ujemny (przychody – koszty roku 2022), a stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi wartość ujemną w wysokości 621 025,94 zł. *Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych.*

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również 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.

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