Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 16 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 21/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Andrzej Tatkowski*
Członkowie: *Krzysztof Olczak*
Maciej Słomiński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 0050.42.2025 z dnia 31 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. oraz informację o stanie mienia (dalej - Sprawozdanie).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Mrocza wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 78 465 575,40 zł, co stanowi 98,96% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Wykonanie dochodów budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Gmina osiągnęła w 2024 r. dochody wyższe o 17 701 261,42 zł od zrealizowanych w 2023 r.

Wielkości dochodów budżetowych zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w 2024 r. przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 31 393 419,00 zł, tj. 40,00% dochodów ogółem,
- dotacje i środki - 28 091 516,32 zł, tj. 35,80% dochodów ogółem,
- dochody własne - 18 980 640,08 zł, tj. 24,20% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 64 120 119,63 zł, tj. 99,29% wielkości planowanych.

Do najwyżej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 6 263 654,00 zł, tj. 100,00% planu,
- podatek od nieruchomości - 3 723 247,74 zł, tj. 101,71% planu,
- podatek rolny - 2 110 210,81 zł, tj. 98,32% planu.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 14 345 455,77 zł, co stanowi 97,51% planu. Na osiągnięte dochody majątkowe Gminy złożyły się dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 13 930 081,49 zł, tj. 97,30% planu oraz dochody własne w kwocie 415 374,28 zł, tj. 104,99% planu, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 409 919,96 zł, tj. 105,08% planu. W przedłożonym Sprawozdaniu Burmistrz podał przyczyny odchyleń od poziomu wykonania dochodów względem wielkości planowanych.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4 159 654,07 zł, co stanowi 5,30% dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 539 808,75 zł. *Zauważalnym zjawiskiem o znaczeniu negatywnym w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych ogółem o kwotę 85 540,06 zł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym podatkowych o kwotę 25 259,28 zł.* W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP w 2024 r. organ podatkowy Gminy Mrocza nie wydał decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2024 r. w wysokości 80 881 051,89 zł, tj. na poziomie 95,82% planu. Gmina w 2024 r. wydatkowała o 22 466 453,85 zł więcej środków niż w roku 2023. Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-28S.

Wydatki bieżące w kwocie 61 619 938,43 zł stanowią 76,18% ogółu wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 96,56%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają wynagrodzenia i składki od nich naliczone w kwocie 25 979 726,64 zł (32,12% wydatków ogółem, wykonanie 98,83% planu), wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 15 097 226,95 zł (18,66% wydatków ogółem, wykonanie 93,26% planu), świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9 791 283,59 zł (12,10% wydatków ogółem, wykonanie 97,00%) oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 8 896 801,30 zł (10,99% wydatków ogółem, wykonanie 96,91% planu). Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 766 545,04 zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 19 261 113,46 zł, co stanowi 23,82% ogółu wykonanych wydatków, w tym inwestycyjne w kwocie 14 939 430,64 zł. Plan wydatków majątkowych wykonano w 93,51% planu, natomiast inwestycyjnych w 91,79% planu.

W 2024 r. w budżecie Gmina Mrocza utworzony został fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły w 2024 r. kwotę 529 793,50 zł.

W objaśnieniach do sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz poniesionych wydatkach.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2024 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 415 476,49 zł, przy planowym deficycie w wysokości 5 119 725,03 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 6 219 725,03 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 6 100 000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 96 050,03 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 23 675,00 zł. Organ wykonawczy Gminy Mrocza uzyskał stosowną opinię możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Mrocza w 2024 r. w łącznej kwocie 6 100 000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 100 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2024 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 28 824 732,70 zł, co stanowi 36,73% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964 z późn. zm.) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025. Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz Sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Mrocza spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 2 500 181,20 zł.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 213 530,25 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym osiągnięto w kwocie 59 788,13 zł. Wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wyniosły 320 850,43 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2024 r. wyniosły 5 531,03 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 125 414,25 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 925 066,21 zł. Na zadania jednostki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 3 475 764,14 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2024 r. poniesionych kosztów z tego tytułu (różnica 550 698,57 zł), Gmina Mrocza, na mocy uchwały Nr XLI/321/2021 z dnia 29 listopada 2021 r., w myśl*

postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) pokryła część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gmina Mrocza w 2024 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Gminy wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego wydatkowano w 2024 r. w klasyfikacji budżetowej: 700-70095-6010 kwotę 4 321 682,82 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza.

Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.