

Wniosek
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy
z dnia 2023 roku
o udzielenie absolutorium

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku poz.40 z późn. zmianami), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zmianami):

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr 3.e./339/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2023 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2022 rok.

§ 2

Upoważnia się Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do przekazania niniejszego wniosku Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Mogielnicy celem przesłania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 2023 roku (protokół nr) rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2022 rok wraz z opinią Nr 3.e./339/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2023 roku,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdanie finansowe Gminy Mogielnica obejmujące:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy,
 - b) łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - c) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - e) łączną informację dodatkową.

Dla oceny realizacji budżetu wykorzystano również sprawozdania budżetowe za 2021 i 2022 rok.

Zdaniem Komisji sprawozdania przedłożone przez Burmistrza są kompletne, rzetelne i przejrzyste.

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2022 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **59 110 682,57 zł**. Do dnia 31 grudnia 2022 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **58 882 617,93 zł**, co stanowiło 99,61 % planu. Dochody bieżące wyniosły 51 514 217,84 zł, zaś dochody majątkowe 7 368 400,09 zł. W stosunku do roku 2021 dochody wykonane w 2022 roku wzrosły o 17,23 %. Jedną z przyczyn wzrostu było zasilenie budżetu 2022 roku środkami pochodzącymi z *Funduszu Pomocy*, o którym mowa w art. 14 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w kwocie 2 488 009,62 zł otrzymanymi na realizację zadań zleconych gminie w związku z wybuchem w lutym 2022 roku konfliktu zbrojnego w Ukrainie. Z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 natomiast otrzymano środki na zadania bieżące w kwocie 4 848 251,92 zł z przeznaczeniem na realizację wypłat dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych i podmiotów wrażliwych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła oraz realizację programu „Korpus Wsparcia Seniorów”. Wzrost poziomu zrealizowanych dochodów jest również związany z aplikowaniem o dodatkowe środki na realizację zadań własnych.

W 2022 roku w ramach zewnętrznych źródeł finansowania zadań bieżących pozyskano m.in.:

- dotację w kwocie 140 000,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Poznaj Polskę”,
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „Mazowieckie Strażnice OSP-2022” z przeznaczeniem na remont budynku OSP Otałąż w zakresie bramy garażowej, elewacji zewnętrznej i tynków wewnętrznych w garażu strażnicy w kwocie 30 000,00 zł,
- dotacje na realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy następujących projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej: projektu pn. „Różne kraje – jedno środowisko” w kwocie 123 288,00 zł, projektu pn. „Mobilność edukacyjna uczniów i kadry ZSO w Mogielnicy” w kwocie 153 335,07 zł oraz projektu pn. „Europejska mobilność edukacyjna na rzecz kształcenia liderów jutra” w kwocie 156 363,61 zł,
- dotację na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” w kwocie 219 370,00 zł,
- dotację na realizację projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w kwocie 2 500,00 zł,
- dotację z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2020 roku na realizację projektu pn. „Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodźiczna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica” w kwocie 7 635,00 zł,
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na odbiór, transport i utylizację wyrobów zawierających azbest z terenu gminy w kwocie 30 924,53 zł.

Na realizację zadań inwestycyjnych pozyskano wsparcie pochodzące z następujących źródeł:

- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na „Przebudowę drogi gminnej G19 Tomczyce-Ślepowola” w wysokości 284 000,00 zł;
- dofinansowanie na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” w kwocie 38 000,00 zł;
- darowiznę pieniężną stanowiącą udział Ochotniczej Straży Pożarnej w Mogielnicy w kosztach „Zakupu akumulatorowego urządzenia hydraulicznego do działań z zakresu ratownictwa technicznego do lekkiego samochodu pożarniczego OSP Mogielnica” w kwocie 32 000,00 zł;
- dotację z Urzędu Marszałkowskiego otrzymaną w formie refundacji wydatków poniesionych w 2020 roku na realizację projektu pn. „Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji

fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziczna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica” w kwocie 24 653,00 zł;

- środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Edycja 1) z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Przebudowa SUW we wsi Wodziczna” w kwocie 2 099 202,06 zł;
- środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Edycja 2) z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej Kaplin-Borowe” w kwocie 4 737 288,94 zł.

Ze sprzedaży mienia w 2022 roku uzyskano dochody w wysokości 153 256,09 zł (91,45 % planu) obejmujące dochody uzyskane ze sprzedaży działek budowlanych oraz ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych i działki budowlanej w kwocie 145 117,88 zł oraz wpływy ze sprzedaży walca drogowego w kwocie 8 138,21 zł.

Po przeanalizowaniu przedłożonych sprawozdań Komisja stwierdza, że stan zaległości w podatkach oraz niepodatkowych dochodach Gminy na koniec 2022 roku wyniósł 2 905 560,58 zł i wzrósł w stosunku do ubiegłego roku o 227 060,80 zł. Ponad 41 % ogółu zaległości tj. kwota 1 212 282,55 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych, które mimo prowadzonej egzekucji z roku na rok wzrastają.

W 2022 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 39 337,00 zł, zastosowano również ulgi i zwolnienia na kwotę 180 415,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2022 roku wyniosły 79,00 zł, zaś rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności 21 690,39 zł.

Realizacja dochodów Gminy w poszczególnych działach została szczegółowo omówiona w części opisowej oraz tabelarycznej sprawozdania i przebiegała w większości zgodnie z planem, zaś odchylenia zostały przez Burmistrza uzasadnione i wynikają one z obiektywnych uwarunkowań.

2. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **61 060 091,03 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **57 347 923,52 zł**, co stanowi 93,92 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 42 753 855,08 zł, zaś majątkowe 14 594 068,44 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2021 roku nastąpił ogólny wzrost o 31,4 %, co wynika głównie z wyższych niż w ubiegłym roku wydatków majątkowych, które wzrosły ponad 2,5-krotnie. Trzeba jednocześnie podkreślić, że wszystkie inwestycje realizowane były bez zaciągania kredytów, pożyczek czy też emisji papierów wartościowych – źródłem finansowania były środki własne oraz uzyskane dotacje. Największą pozycję w zrealizowanych w 2022 roku wydatkach tj. 29,84 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie, które wyniosły 17 114 026,49 zł. Równie istotną część budżetu stanowiły wydatki na transport w kwocie 9 484 148,71 zł oraz na wspieranie rodziny, które wyniosły 6 344 310,56 zł.

Realizacja wydatków bieżących w poszczególnych działach została szczegółowo omówiona w części opisowej oraz tabelarycznej sprawozdania i przebiegała w większości zgodnie z planem, zaś odchylenia zostały przez Burmistrza uzasadnione i wynikają one z obiektywnych uwarunkowań. Wydatki były dokonywane w sposób celowy, oszczędny i terminowy.

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz dokładnie omówił wykonanie zadań inwestycyjnych – tryb ich realizacji, kolejne etapy, zakres wykonanych robót i zaawansowanie realizacji zadań. Na inwestycje w 2022 roku poniesiono wydatki w kwocie 14 101 840,00 zł (99,93 % planu). Głównymi celami podejmowanych inwestycji były poprawa infrastruktury drogowej oraz poprawa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej.

Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2022 roku zostały zrealizowane w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami, celowy i oszczędny oraz w zakresie i terminach, w jakich umożliwiały tą realizację obiektywne czynniki.

3. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowany deficyt w wysokości **1 949 408,46 zł**. Na dzień 31.12.2022 roku budżet za 2022 rok zamknął się **nadwyżką** w wysokości **1 534 694,41 zł**, którą osiągnięto głównie dzięki podjętym próbom racjonalizacji wydatków.

Po stronie przychodów na koniec 2022 roku wystąpiły wolne środki w wysokości 4 715 912,26 zł wynikające z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 6 012 783,54 zł oraz niewykorzystane środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 566 276,52 zł. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 1 155 256,28 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) kwotę 215 770,08 zł. Nadwyżka operacyjna za 2022 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 8 760 362,76 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2022 roku wyniósł **3 560 655,98 zł** i dotyczył zaciągniętych w ubiegłych latach pożyczek długoterminowych oraz długoterminowych kredytów. W 2022 roku nie zaciągano zobowiązań dłużnych. Na koniec roku Gmina nie posiadała również zobowiązań wymagalnych. Stosunek łącznej kwoty długu do dochodów wykonanych na koniec roku wyniósł 6,05 %, a zatem spadł w stosunku do 2021 roku o 3,34 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2022 rok planowano dochody w łącznej wysokości 227 658,00 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 209 566,40 zł, tj. 92,05 % planu. W 2022 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 34,6921 ha o łącznej wartości 112 328,00 zł, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 0,3558 ha i wartości 7 839,00 zł.

Komisja przeanalizowała również **sprawozdanie finansowe** Gminy Mogielnica obejmujące bilans z wykonania budżetu Gminy oraz łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat tych jednostek, łączne zestawienie zmian w funduszu i informację dodatkową.

Suma aktywów i pasywów Gminy na koniec 2022 roku wynosiła 12 517 913,95 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 33 998,36 zł, które obejmują należności od budżetów z tytułu podatków przekazywanych przez I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy oraz z rozliczenia podatku VAT. Ponadto po stronie aktywów wykazano rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 24 021,48 zł dotyczące odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie naliczonych za IV kwartał 2022 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na koniec roku w kwocie 12 459 894,11 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 3 584 677,46 zł (zobowiązania z tytułu rat kapitałowych powiększone o naliczone za IV kwartał odsetki od pożyczek z WFOŚiGW). Uwzględniono również zobowiązania wobec budżetu państwa w kwocie 22 655,70 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych, pozostałe zobowiązania w kwocie 45 350,59 zł wobec Zakładu Gospodarki Komunalnej i

Mieszkaniowej w Mogielnicy z tytułu rozliczeń podatku VAT oraz inne pasywa w wysokości 751 479,00 zł (przekazana subwencja oświatowa na styczeń 2023 roku). Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 1 534 694,41 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31.12.2022 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2022 roku wyniosły 89 249 645,65 zł i uległy zwiększeniu o 12,5 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2022 roku wyniosła 85 546 503,86 zł (stanowiła 95,85 % sumy bilansowej) i obejmowała wartość środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) oraz należności długoterminowych. Wartość aktywów obrotowych (4,15 % sumy aktywów) na koniec 2022 roku wyniosła 3 703 141,79 zł i obejmowała: stan materiałów, należności z tytułu dostaw i usług, należności od budżetów oraz pozostałe należności (głównie należności z tytułu podatków i opłat oraz z tytułu pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), jak również środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych jednostek.

Wykazana po stronie pasywów wartość funduszu na koniec 2022 roku wyniosła 81 905 738,48 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 2 575 374,14 zł obejmujące zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych dotyczące głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok, depozyty, zabezpieczenia należytego wykonania robót, pozostałe zobowiązania oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostkach. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w bilansie dotyczą sprzedaży na raty nieruchomości oraz opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogi i wynoszą 3 046 732,80 zł. Rezerwa na zobowiązania w kwocie 1 721 800,23 zł została utworzona w związku z toczącym się postępowaniem sądowym.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 15 553 047,27 zł i jest zgodny z wynikiem wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostek oraz rachunku zysków i strat. Z przedłożonego łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wynika, że jednostki objęte sprawozdaniem w 2022 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 65 579 129,96 zł oraz poniosły koszty w wysokości 49 532 118,52 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 35 513,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 458 451,17 zł.

W porównaniu do roku 2021 przychody uległy zwiększeniu o kwotę 9 457 059,16 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2021 roku wzrosły o kwotę 4 217 268,05 zł, co wynika ze wzrostu kosztów działalności operacyjnej.

Komisja – po przeanalizowaniu przedłożonych przez Burmistrza sprawozdań - stwierdza, że są one kompletne, przejrzyste i rzetelne. Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wszelkie odchylenia od planu, zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków, nie są zawinione przez Burmistrza, a wynikają z czynników obiektywnych. Dzięki racjonalizacji wydatków bieżących oraz ciągłemu aplikowaniu o zewnętrzne źródła dochodów, udało się zapewnić realizację wszystkich obligatoryjnych zadań własnych, jak również zaplanowanych w budżecie zadań inwestycyjnych.

Na podstawie powyższej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu za 2022 rok i wnioskuję o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2022 rok.

Na posiedzeniu obecnych było Członków Komisji, na regulaminową liczbę Członków.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym:

..... głosami za,

..... głosami przeciw,

..... głosami wstrzymującymi.

Komisja w składzie:

1. Przewodniczący:

2. Członek:

3. Członek: