

Wniosek Nr 1 /2024
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy
z dnia 28 maja 2024 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 2024 roku poz. 609), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zmianami):

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr 3.e./351/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2024 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2023 rok.

§ 2

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

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 28 maja 2024 roku (protokół z dnia 28 maja 2024 r.) rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2023 rok wraz z opinią Nr 3.e./351/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2024 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 2022 i 2023 rok.

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

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2023 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **45 474 928,06 zł**. Do dnia 31 grudnia 2023 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **46 645 958,21 zł**, co stanowiło 102,58 % planu. Dochody bieżące wyniosły 45 240 230,56 zł, zaś dochody majątkowe 1 405 727,65 zł. W stosunku do roku 2022 dochody wykonane w 2023 roku były niższe o 20,78%. Powyższy spadek spowodowany jest głównie mniejszym niż w ubiegłym okresie sprawozdawczym zasileniem budżetu środkami zewnętrznymi (w tym przede wszystkim 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*, z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych).

W 2023 roku w ramach zewnętrznych źródeł finansowania zadań bieżących pozyskano m.in.:

- dotację w kwocie 20 000,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „*Poznaj Polskę*”,
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „Mazowieckie Strażnice OSP-2023” w kwocie 40 000,00 zł z przeznaczeniem na remont strażnicy OSP Dębnowola w zakresie wymiany bramy garażowej oraz tynków i posadzki w garażu,
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „OSP-2023” w kwocie 40 000,00 zł na dofinansowanie zakupu wyposażenia dla jednostek: OSP Świdno, OSP Mogielnica, OSP Dziarnów;
- dotacje na realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy następujących projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej: projektu pn. „*Kuchnia polsko-grecka jako nowatorska forma edukacji w kształceniu na poziomie podstawowym*” w kwocie 164 414,00 zł, projektu pn. „*Mobilność edukacyjna uczniów i kadry ZSO w Mogielnicy*” w kwocie 38 394,24 zł oraz projektu 2023-1-PL01-KA121-SCH-000127631 w ramach programu Erasmus+ w kwocie 227 416,95 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 25 338,53 zł;
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na utworzenie ekopracowni w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Mogielnicy wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w kwocie 50 000,00 zł;
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na organizację pikniku ekologicznego w Szkole Podstawowej nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Mogielnicy wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w kwocie 30 000,00 zł;
- środki otrzymane z Funduszu Sprawiedliwości na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania przyczynom przestępczości polegających na organizacji we współpracy z Kołami Gospodyń Wiejskich „Dziarnowianki” i „Dębnowolanki” spotkań informacyjnych o tematyce przeciwdziałania przestępczości, bezpieczeństwie w ruchu drogowym oraz cyberbezpieczeństwie w kwocie 9 998,56 zł.

Na realizację zadań inwestycyjnych pozyskano wsparcie pochodzące z następujących źródeł:

- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na zadania z zakresu budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych z przeznaczeniem na „*Przebudowę drogi gminnej nr ewid. 377 Świdno*” w wysokości 200 000,00 zł;
- dofinansowanie zadania pn. „*Rozbudowa pomostu rekreacyjnego nad zalewem w Mogielnicy*” ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (refundacja wydatków poniesionych na realizację zadania w 2022 roku) w wysokości 49 631,00 zł;

- dotację ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację w 2024 roku zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 160765W ul. Stegny w zakresie budowy chodnika” w kwocie 471 336,00 zł.

Ze sprzedaży mienia w 2023 roku uzyskano dochody w wysokości 664 171,44 zł (100,56 % planu) obejmujące dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości oraz ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych.

Po przeanalizowaniu przedłożonych sprawozdań Komisja stwierdza, że stan zaległości w podatkach oraz niepodatkowych dochodach Gminy na koniec 2023 roku wyniósł 3 314 321,14 zł i wzrósł w stosunku do ubiegłego roku o 408 760,56 zł. Prawie 38 % ogółu zaległości tj. kwota 1 258 697,23 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych, które mimo prowadzonej egzekucji z roku na rok wzrastają.

W 2023 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 41 851,10 zł, zastosowano również ulgi i zwolnienia na kwotę 190 127,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2023 roku wyniosły 40,00 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 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **48 437 734,32 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **45 606 209,55 zł**, co stanowi 94,15 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 36 053 601,80 zł, zaś majątkowe 9 552 607,75 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2022 roku nastąpił ogólny spadek o 20,47 %, co wynika zarówno z niższych wydatków bieżących, jak i niższych wydatków majątkowych (głównie z uwagi na poziom finansowania ze źródeł zewnętrznych). Największą pozycję w zrealizowanych w 2023 roku wydatkach tj. 44,16 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie, które wyniosły 20 139 326,25 zł. Istotną część budżetu stanowiły również wydatki na transport w kwocie 6 559 284,68 zł, administrację publiczną w kwocie 4 784 335,55 oraz na wspieranie rodziny w wysokości 4 142 359,67 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 własne w 2023 roku poniesiono wydatki w kwocie 6 686 946,69 zł (99,58 % planu), zaś w formie dotacji na inwestycje przekazano środki w wysokości 2 864 966,06 zł (100,00% planu). Największy udział w wydatkach majątkowych miały przedsięwzięcia z zakresu infrastruktury drogowej (60,06%), oświaty (20,34%) oraz gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (10,94%).

Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2023 roku zostały zrealizowane w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami, celowy i oszczędny oraz w zakresie i terminach, w jakich umożliwiały tą realizację obiektywne czynniki. Należy jednocześnie podkreślić, iż źródłem finansowania zadań inwestycyjnych w 2023 roku były środki własne oraz uzyskane dotacje – bez posiłkowania się kredytami, pożyczkami i innymi instrumentami dłużnymi.

3. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowany deficyt w wysokości **2 962 806,26 zł**. Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet za 2023 rok zamknął się **nadwyżką** w wysokości **1 039 748,66 zł**, którą osiągnięto głównie dzięki ponadplanowej realizacji dochodów przy jednoczesnej niepełnej realizacji wydatków osiągniętej między innymi dzięki podjętym próbom ich racjonalizacji.

Po stronie przychodów na koniec 2023 roku wystąpiły wolne środki w wysokości 3 560 655,98 zł wynikające z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 6 976 634,93 zł oraz niewykorzystane środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1 137 116,27 zł. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 985 256,28 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) kwotę 223 669,97 zł. W 2023 roku udzielono długoterminowej pożyczki dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Samorządowej w Mogielnicy w kwocie 99 116,00 zł na realizację projektu „*Remont kładki i ścieżki edukacyjnej nad rzeką Mogielanką*” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Nadwyżka operacyjna za 2023 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 9 186 628,76 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2023 roku wyniósł **2 575 399,70 zł** i dotyczył zaciągniętych w ubiegłych latach pożyczek długoterminowych oraz długoterminowych kredytów. W 2023 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 5,52 %, a zatem spadł w stosunku do 2022 roku o 0,53 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2023 rok planowano dochody w łącznej wysokości 727 129,00 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 730 233,60 zł, tj. 100,43 % planu. W 2023 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 0,0738 ha o łącznej wartości 22 140,00 zł w wyniku przejęcia nieruchomości na poszerzenie drogi gminnej, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 5,8514 ha i wartości 182 610,50 zł w wyniku sprzedaży nieruchomości.

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 2023 roku wynosiła 12 815 883,79 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 140 089,42 zł, które obejmują: należności od budżetów z tytułu podatków przekazywanych przez I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy i z rozliczenia podatku VAT w kwocie 40 973,42 zł oraz należności finansowe z tytułu pożyczki udzielonej Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Bibliotece Samorządowej w Mogielnicy w kwocie 99 116,00 zł. Ponadto po stronie aktywów wykazano rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 16 422,53 zł dotyczące odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w

Warszawie naliczonych za IV kwartał 2023 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na koniec roku w kwocie 12 659 371,84 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 2 591 822,23 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 22 376,12 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych oraz podlegających zwrotowi odsetek od otrzymanego dofinansowania, pozostałe zobowiązania w kwocie 117 207,38 zł wobec Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy z tytułu rozliczeń podatku VAT oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 930 979,00 zł (przekazana subwencja oświatowa na styczeń 2024 roku). Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 1 039 748,66 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31 grudnia 2023 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2023 roku wyniosły 92 427 758,99 i uległy zwiększeniu o 3,56 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2023 roku wyniosła 88 482 464,66 zł (stanowiła 95,73 % sumy bilansowej) i obejmowała wartość środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) oraz należności długoterminowych. Wartość aktywów obrotowych (4,27 % sumy aktywów) na koniec 2023 roku wyniosła 3 945 294,33 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 2023 roku wyniosła 83 106 959,07 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 2 950 649,08 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 2023 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 4 574 668,40 zł. Rezerwa na zobowiązania w kwocie 1 795 482,44 zł została utworzona w związku z toczącym się postępowaniem sądowym.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 10 894 636,31 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 2023 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 54 320 117,13 zł oraz poniosły koszty w wysokości 42 935 313,54 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 25 515,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 464 652,28 zł.

W porównaniu do roku 2022 przychody uległy zmniejszeniu o kwotę 11 259 012,83 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2022 roku były niższe o kwotę 6 596 804,98 zł, co w dużej mierze spowodowane jest niższymi przychodami ze środków zewnętrznych i kosztami nimi finansowanymi.

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 2023 rok i wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2023 rok.

Na posiedzeniu obecnych było 3 Członków Komisji, na regulaminową liczbę 3 Członków.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym:

3. głosami za, jednogłośnie.

Komisja w składzie:

1. Przewodniczący: Mariusz Kuligowski

Kuligowski Mariusz

2. Członek: Waldemar Kawenczyński

Kawenczyński Waldemar

3. Członek: Wiesław Małek

Wiesław Małek