

**Uchwała Nr 15/S/2026**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 14 kwietnia 2026 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2025 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 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2026 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2026 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2026 r. Zarządzenie Nr 0050.62.2026 z dnia 30 marca 2026 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 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 2025 r.

Z przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w 2025 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 91 794 477,59 zł, co stanowi 98,60% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Wykonanie dochodów budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Gmina osiągnęła w 2025 r. dochody wyższe o 13 328 902,19 zł od zrealizowanych w 2024 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 2025 r. przedstawia się następująco:

- dotacje i środki - 36 000 082,91 zł, tj. 39,22% dochodów ogółem,
- dochody własne - 33 993 392,63 zł, tj. 37,03% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 21 801 002,05 zł, tj. 23,75% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 70 177 532,46 zł, tj. 98,27% wielkości planowanych.

Do najwyższej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 21 300 215,06 zł, tj. 100,00% planu,
- podatek od nieruchomości - 3 879 595,32 zł, tj. 98,91% planu,
- podatek rolny - 2 055 435,74 zł, tj. 99,77% planu.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 21 616 945,13 zł, co stanowi 99,70% planu. Na osiągnięte dochody majątkowe Gminy złożyły się dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 21 507 840,35 zł, tj. 99,41% planu oraz dochody własne w kwocie 109 104,78 zł, tj. 230,05% planu, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 103 307,53 zł, tj. 248,29% planu. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz podał przyczyny odchyleń od poziomu wykonania dochodów względem wielkości planowanych.

Na koniec 2025 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4 347 055,70 zł, co stanowi 4,74% dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 579 879,10 zł. *Zauważalnym zjawiskiem o znaczeniu negatywnym w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych ogółem o kwotę 187 401,63 zł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym podatkowych o kwotę 40 070,35 zł.* W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP w 2025 r. organ podatkowy Gminy Mrocza nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2025 r. w wysokości 97 465 922,44 zł, tj. na poziomie 96,95% planu. Gmina w 2025 r. wydatkowała o 16 584 870,55 zł więcej środków niż w roku 2024. 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 68 906 613,84 zł stanowią 70,70% 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 28 459 776,02 zł (29,19% wydatków ogółem, wykonanie 98,39% planu), wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 16 220 226,32 zł (16,64% wydatków ogółem, wykonanie 92,44% planu), dotacje na zadania bieżące w kwocie 10 922 953,71 zł (11,20% wydatków ogółem, wykonanie 98,25% planu) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9 701 483,82 zł (9,95% wydatków ogółem, wykonanie 98,97%) . Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 950 899,47 zł, tj. 96,96% planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 28 559 308,60 zł, co stanowi 29.30% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 99,39%, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 7 027 211,54 zł. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy.

W 2025 r. w budżecie Gmina Mrocza utworzony został fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły w 2025 r. kwotę 449 163,35 zł, tj. 99,67% planu.

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 2025 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie (-) 5 671 444,85 zł, przy planowym deficycie w wysokości (-) 7 433 209,39 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 11 210 572,49 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 7 000 000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 506 999,75 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 703 572,74 zł. Organ wykonawczy Gminy Mrocza uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia w 2025 r. w łącznej kwocie 7 000 000,00 zł, w tym na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5 845 000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 155 000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 155 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2025 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 34 127 797,10 zł, co stanowi 37,17% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 r. oraz ostatniej zmiany uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Gminy Mrocza na lata 2025-2042 wynika również, iż zachowana jest w całym okresie prognozy relacja spłat zobowiązań, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. *Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2029-2030, 2032, 2034-2035 oraz 2037 różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 8.1 a 8.3.1 WPF) wynosi odpowiednio: 0,90%, 0,72%, 0,83%, 0,74%, 0,87% oraz 0,80%, co może stwarzać w przyszłości problemy z zachowaniem relacji spłat zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy, a w konsekwencji powyższego w myśl postanowień art. 240a ust. 1 ustawy wezwanie przez kolegium regionalnej izby obrachunkowej do opracowania programu postępowania naprawczego.*

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Mrocza w 2025 r. spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 1 270 918,62 zł, przy planie na 2025 r. wynoszącym (-) 381 939,32 zł.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 223 408,89 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym osiągnięto w kwocie 58 686,73 zł. Wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wyniosły 300 536,81 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2025 r. wyniosły 8 055,71 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 200 455,69 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2025 r. wyniosły 3 161 833,21 zł, natomiast na zadania związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano w 2025 r. kwotę 3 597 308,25 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2025 r. poniesionych kosztów z tego tytułu (różnica 435 608,04 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 2025 r. poz. 733) pokryła część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Pomimo powyższego, w ocenie Składu Orzekającego organy Gminy Mrocza powinny podjąć takie, prawem dozwolone działania, które w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzą do zbilansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.*

Gmina Mrocza w 2025 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. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała zakupu i objęcia akcji i udziałów oraz nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2025 r.

Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego

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.