

Wniosek
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy
z dnia 2025 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. 1465 z późn. zmianami), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn. zmianami):

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr 3.e./290/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2024 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 2025 roku (protokół nr) rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2024 rok wraz z opinią Nr 3.e./290/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 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 2023 i 2024 rok.

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

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2024 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **57 568 773,08 zł**. Do dnia 31 grudnia 2024 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **57 616 291,10 zł**, co stanowiło 100,08 % planu. Dochody bieżące wyniosły 54 082 211,15 zł, zaś dochody majątkowe 3 534 079,95 zł. W stosunku do roku 2023 dochody wykonane w 2024 roku były wyższe o 23,52%. Wzrost wystąpił zarówno po stronie dochodów bieżących i wyniósł 19,54%, jak i majątkowych, w odniesieniu do których wzrost był ponad 2,5-krotny i wynika głównie z zasilenia budżetu znaczną kwotą dotacji i środków na inwestycje.

W 2024 roku w ramach zewnętrznych źródeł finansowania zadań bieżących pozyskano m.in.:

- dotację na zakup wszystkich elementów ubioru dla każdego ucznia Oddziału Przygotowania Wojskowego w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy rozpoczynającego naukę w klasie I w roku szkolnym 2024/2025 w kwocie 17 400,00 zł;
- dotację na zakup sprzętu sportowego do Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy w ramach Programu „Aktywna Szkoła – sprzęt sportowy dla szkół” w kwocie 24 940,86 zł;
- dotację na zakup książek w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” w kwocie 3 000,00 zł;
- dotację na organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w ramach wieloletniego rządowego programu „Posilek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 (moduł 3) w kwocie 160 000,00 zł;
- dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu wyposażenia dla jednostek OSP Tomczyce i OSP Borowe w ramach zadania „OSP-edycja 2024” w kwocie 40 000,00 zł;
- dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „MAZOWIECKIE STRAŻNICE OSP” z przeznaczeniem na remont tynków i posadzki w garażu budynku OSP Świdno w kwocie 40 000,00 zł;
- dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu lamp oświetlenia ulicznego w miejscowościach Dylew, Tomczyce i Pawłowice w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2024” – „Mazowsze dla sołectw 2024” w kwocie 19 987,50 zł;
- dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu lamp oświetlenia ulicznego w miejscowościach Stryków, Dziunin i Otałąż w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2024” – „Mazowsze dla sołectw 2024” w kwocie 17 988,75 zł;
- dotację na realizację projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa w kwocie 203 962,80 zł;
- dotacje na realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w ramach programu Erasmus+ w łącznej kwocie 258 722,87 zł;
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zakup sprzętu łączności cyfrowej niezbędnego do prowadzenia akcji ratowniczo-gaśniczych oraz kompletu ubrania ochronnego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Mogielnicy w kwocie 25 000,00 zł;
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na realizację programu „Czyste powietrze” w kwocie 22 450,00 zł.

Na realizację zadań inwestycyjnych pozyskano wsparcie pochodzące z następujących źródeł:

- środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Edycja 8) w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie 1 792 222,59 zł na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 160715W Mogielnica-Kaplin”;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego z zakresu budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych z przeznaczeniem na „Przebudowę drogi gminnej nr ewid. 180 Brzostowiec” w kwocie 240 000,00 zł;
- dotację celową na „Zakup nowego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z pełnym wyposażeniem dla OSP Mogielnica” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu II „Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza” w kwocie 1 402 500,00 zł.

Ze sprzedaży mienia w 2024 roku uzyskano dochody w wysokości 98 797,86 zł (100,00 % 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 2024 roku wyniósł 3 682 302,49 zł i wzrósł w stosunku do ubiegłego roku o 367 981,35 zł. Ponad 35 % ogółu zaległości tj. kwota 1 297 475,75 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych, które mimo prowadzonej egzekucji z roku na rok wzrastają.

W 2024 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 50 476,78 zł, zastosowano również ulgi i zwolnienia na kwotę 221 359,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2024 roku wyniosły 139,00 zł, zaś skutki rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności 21 008,12 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 2024 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **57 043 711,32 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **53 102 499,99 zł**, co stanowi 93,09 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 43 536 834,80 zł, zaś majątkowe 9 565 665,19 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2023 roku nastąpił ogólny wzrost o 16,44 %, który wynika głównie ze wzrostu poziomu wydatków bieżących. Największą pozycję w zrealizowanych w 2024 roku wydatkach tj. 45,48 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie, które wyniosły 24 150 059,26 zł. Istotną część budżetu stanowiły również wydatki na transport w kwocie 5 983 914,10 zł, administrację publiczną w kwocie 5 456 080,58 zł, gospodarkę komunalną i ochronę środowiska w kwocie 3 680 468,50 zł, wspieranie rodziny w wysokości 3 653 482,85 zł oraz bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową w kwocie 3 491 666,27 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 2024 roku poniesiono wydatki w kwocie 9 042 531,30 zł (99,19 % planu), zaś w formie dotacji na inwestycje przekazano środki w wysokości 523 133,89 zł (98,24% planu). Największy udział w wydatkach majątkowych miały przedsięwzięcia z zakresu infrastruktury drogowej (47,63%), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (28,60%) oraz infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej (18,10%).

Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2024 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 2024 roku były środki własne oraz uzyskane dotacje – bez posilkowania się kredytami, pożyczkami i innymi instrumentami dłużnymi.

3. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowaną nadwyżkę w wysokości **525 061,76 zł**. Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet za 2024 rok zamknął się **nadwyżką** w wysokości **4 513 791,11 zł**, którą osiągnięto głównie dzięki niepełnej realizacji wydatków przy jednoczesnej ponadplanowej realizacji dochodów.

Po stronie przychodów na koniec 2024 roku wystąpiły wolne środki w wysokości 2 575 399,70 zł wynikające z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 7 504 427,36 zł, przychody ze spłaty pożyczki udzielonej w 2023 roku Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Bibliotece Samorządowej w Mogielnicy w kwocie 99 116,00 zł oraz niewykorzystane środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1 549 955,70 zł. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 985 249,58 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) kwotę 133 521,58 zł. W 2024 roku na podstawie umów o warunkowym umorzeniu pożyczek zawartych pomiędzy Gminą Mogielnica a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umorzono łącznie kwotę 166 341,70 zł. Nadwyżka operacyjna za 2024 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 10 545 376,35 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2024 roku wyniósł **1 423 808,42 zł** i dotyczył zaciągniętych w ubiegłych latach pożyczek długoterminowych oraz długoterminowych kredytów. W 2024 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 2,47%, a zatem spadł w stosunku do 2023 roku o 3,05 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2024 rok planowano dochody w łącznej wysokości 163 664,00 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 162 436,50 zł, tj. 99,25 % planu. W 2024 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 0,0202 ha o wartości 1 000,00 zł w wyniku nabycia działki w drodze darowizny, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 0,41 ha i wartości 629,62 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 2024 roku wynosiła 17 833 375,57 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 106 951,06 zł, które stanowią należności z tytułu podatków przekazywanych przez I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy oraz z tytułu rozliczenia podatku VAT. Ponadto po stronie aktywów wykazano rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 10 122,67 zł dotyczące odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie naliczonych za IV kwartał 2024 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na koniec roku w kwocie 17 716 301,84 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 1 433 931,09 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 10 632,85 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych, pozostałe zobowiązania w kwocie 185 361,20 zł wobec Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy z tytułu rozliczeń podatku VAT oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 2 369 819,25 zł (środki subwencji przekazane w grudniu 2024 roku na styczeń 2025 roku w kwocie 680 990,25 zł oraz środki w kwocie 1 688 829,00 zł z tytułu przekazanych w 2024 roku udziałów w PIT na styczeń 2025 roku). Zysk na operacjach niekasowych w kwocie 166 341,01 zł wynika z umorzenia pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz zaokrągleń podatku VAT na etapie centralizacji). Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 4 513 791,11 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31 grudnia 2024 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2024 roku wyniosły 96 900 470,80 zł i uległy zwiększeniu o 4,84 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2024 roku wyniosła 92 791 264,53 zł (stanowiła 95,76 % sumy bilansowej) i obejmowała wartość środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) oraz należności długoterminowych. Wartość aktywów obrotowych (4,24 % sumy aktywów) na koniec 2024 roku wyniosła 4 109 206,27 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 2024 roku wyniosła 85 974 363,22 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 3 367 290,40 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 2024 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 5 737 344,00 zł. Rezerwa na zobowiązania w kwocie 1 821 473,18 zł została utworzona w związku z toczącym się postępowaniem sądowym.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 14 879 001,81 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 2024 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 65 179 425,33 zł oraz poniosły koszty w wysokości 49 832 857,67 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 4 243,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 463 322,85 zł.

W porównaniu do roku 2023 przychody uległy zwiększeniu o kwotę 10 859 308,20 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2023 roku wzrosły o kwotę 6 897 544,13 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 2024 rok i wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2024 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: