

Wniosek
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy
z dnia 2026 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 2025 roku poz. 1153 z późn. zmianami), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 z późn. zmianami):

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr 3.e./319/2026 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2026 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2025 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 2026 roku (protokół nr) rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2025 rok wraz z opinią Nr 3.e./319/2026 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2026 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 2024 i 2025 rok.

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

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2025 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2025 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **67 447 508,70 zł**. Do dnia 31 grudnia 2025 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **66 826 850,11 zł**, co stanowiło 99,08 % planu. Dochody bieżące wyniosły 60 500 610,31 zł, zaś dochody majątkowe 6 326 239,80 zł. W stosunku do roku 2024 dochody wykonane w 2025 roku były wyższe o 15,99%. Wzrost wystąpił zarówno po stronie dochodów bieżących i wyniósł 11,87%, jak i majątkowych, w odniesieniu do których wyniósł 79,01% i wynika głównie z zasilenia budżetu znaczną kwotą dotacji i środków na inwestycje.

W 2025 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 w kwocie 87 720,00 zł;
- dotację na zakup książek w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” w kwocie 2 500,00 zł;
- dotację na zakup wyposażenia ratunkowego oraz przeprowadzenie szkoleń dla mieszkańców w ramach Wojewódzkiego Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na rok 2025 w kwocie 232 622,06 zł;
- dotację na realizację rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” w kwocie 4 450,00 zł;
- dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu wyposażenia dla jednostek OSP z terenu gminy w ramach zadania „OSP-edycja 2025” w kwocie 26 500,00 zł;
- dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „MAZOWIECKIE STRAŻNICE OSP-edycja 2025” z przeznaczeniem na remont posadzki, ścian i sufitu w garażu budynku OSP Wólka Gostomska w kwocie 39 801,00 zł;
- dotację na realizację projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 w kwocie 45 482,80 zł;
- dotacje na realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w ramach programu Erasmus+ w łącznej kwocie 356 901,02 zł;
- dotację na realizację projektu „Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica” w kwocie 200 000,00 zł;
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy w kwocie 50 000,00 zł;
- dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na realizację programu „Czyste powietrze” w kwocie 29 862,58 zł.

Na realizację zadań inwestycyjnych pozyskano wsparcie pochodzące z następujących źródeł:

- środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 2 150 020,00 zł z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa stacji uzdatniania wody w Koziętulach Nowych wraz z siecią wodociągową”;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na „Przebudowę drogi gminnej Otałążka-Jastrzębia Stara” w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego w kwocie 1 562 730,00 zł;
- 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 160711W nr ewid. 34/2 Wężowiec” w kwocie 189 961,91 zł;

- dotację celową z Powiatu Grójeckiego na „Przebudowę pasa drogowego drogi powiatowej Nr 1631W Mogielnica-Pawłowice poprzez budowę chodnika w Mogielnicy” (na podstawie art. 19 ust. 4 ustawy o drogach publicznych) w kwocie 87 500,00 zł;
- środki na realizację projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” w ramach programu *Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027* w kwocie 158 480,00 zł;
- dotację celową z budżetu państwa na finansowanie zadań ochrony ludności i obrony cywilnej określone w Wojewódzkim Programie Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na rok 2025 tj. na „Wykonanie dokumentacji na modernizację miejsca doraźnego schronienia” w kwocie 25 746,00 zł;
- dotację celową z budżetu państwa na finansowanie zadań ochrony ludności i obrony cywilnej określone w Wojewódzkim Programie Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na rok 2025 tj. na „Zakup agregatu prądotwórczego” w kwocie 122 997,00 zł;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu wyposażenia dla jednostek OSP z terenu Gminy Mogielnica w ramach zadania „OSP-edycja 2025” z przeznaczeniem na „Zakup sprzętarki do butli powietrznych dla OSP Mogielnica” w kwocie 17 500,00 zł oraz na „Zakup drabiny ratowniczej dla OSP Kozietuły” w kwocie 6 000,00 zł;
- dotację celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Województwa Mazowieckiego na „Utworzenie lokalnego centrum integracyjnego na potrzeby sołectwa Brzostowiec” w ramach programu „Mazowsze dla lokalnych centrów integracyjnych 2025” w kwocie 145 599,48 zł;
- dotację celową z Powiatu Grójeckiego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” na dofinansowanie „Zakupu autobusu szkolnego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych w tym osób niepełnosprawnych na wózku inwalidzkim dla Gminy Mogielnica” w kwocie 299 166,75 zł;
- dotację celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Województwa Mazowieckiego na „Budowę Mini-tężni solankowej w Mogielnicy” w ramach programu „Mazowsze dla klimatu 2025” w kwocie 162 000,00 zł;
- środki pochodzące z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na dofinansowanie inwestycji pn. „Remont wieży kościoła św. Floriana w Mogielnicy” w kwocie 1 299 669,89 zł.

Ze sprzedaży mienia w 2025 roku uzyskano dochody w wysokości 98 868,77 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 2025 roku wyniósł 3 128 578,74 zł i zmalał w stosunku do ubiegłego roku o 553 723,75 zł. Ponad 42 % ogółu zaległości tj. kwota 1 336 586,94 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych, które mimo prowadzonej egzekucji z roku na rok wzrastają.

W 2025 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 72 165,20 zł, zastosowano również ulgi i zwolnienia na kwotę 232 026,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2025 roku wyniosły 145,00 zł, zaś skutki rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności 59 660,00 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 2025 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **64 528 341,56 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **58 129 777,83 zł**, co stanowi 90,08 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 46 631 372,43 zł, zaś majątkowe 11 498 405,40 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2024 roku nastąpił ogólny wzrost o 9,47 %, który wynika zarówno ze wzrostu poziomu wydatków bieżących (o 7,1 %), jak i majątkowych (20,20%). Największą pozycję w zrealizowanych w 2025 roku wydatkach tj. 47,88 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie, które wyniosły 27 831 524,56 zł. Istotną część budżetu stanowiły również wydatki na: infrastrukturę wodno-kanalizacyjną na obszarach wiejskich w kwocie 4 884 385,08 zł, transport w kwocie 4 795 531,82 zł, administrację publiczną w kwocie 5 564 109,08 zł, gospodarkę komunalną i ochronę środowiska w kwocie 4 426 498,54 zł, wspieranie rodziny w wysokości 3 809 493,43 zł, pomoc społeczną w kwocie 2 046 532,74 zł oraz kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego w wysokości 2 506 606,37 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 2025 roku poniesiono wydatki w kwocie 9 135 714,74 zł (93,39 % planu), zaś w formie dotacji na inwestycje przekazano środki w wysokości 2 362 690,66 zł (99,74 % planu). Największy udział w wydatkach majątkowych miały przedsięwzięcia z zakresu infrastruktury drogowej (35,37 %), kultury i ochrony dziedzictwa narodowego (13,38 %) oraz infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej (33,04 %).

Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2025 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 2025 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 2025 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowaną nadwyżkę w wysokości **2 919 167,14 zł**. Na dzień 31 grudnia 2025 roku budżet za 2025 rok zamknął się **nadwyżką** w wysokości **8 697 072,28 zł**, którą osiągnięto głównie dzięki niepełnej realizacji wydatków.

Po stronie przychodów na koniec 2025 roku wystąpiły wolne środki w wysokości 1 423 808,42 zł wynikające z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 12 348 002,79 zł oraz niewykorzystane środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1 485 628,39 zł. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 645 251,55 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) kwotę 63 257,79 zł. Na koniec roku utworzono również lokatę długoterminową w wysokości 2 700 000,00 zł. W 2025 roku na podstawie umowy zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umorzono warunkowo pożyczkę zaciągniętą przez gminę w kwocie 34 534,87 zł.

Nadwyżka operacyjna za 2025 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 13 869 237,88 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2025 roku wyniósł **744 022,00 zł** i dotyczył zaciągniętej w ubiegłych latach pożyczki długoterminowej oraz długoterminowego kredytu. W 2025 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 1,11 %, a zatem spadł w stosunku do 2024 roku o 1,36 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2025 rok planowano dochody w łącznej wysokości 177 552,80 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 179 194,12 zł, tj. 100,92 % planu. W 2025 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 0,22 ha o wartości 31 388,38 zł w wyniku nabycia działek w drodze darowizny i nieodpłatnego przekazania, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 1,7341 ha i wartości 3 552,60 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 2025 roku wynosiła 26 132 517,16 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 106 045,59 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 4 829,06 zł dotyczące odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie naliczonych za IV kwartał 2025 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na koniec roku w kwocie 26 021 642,51 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 748 851,06 zł (zobowiązania z tytułu rat kapitałowych powiększone o naliczone za IV kwartał odsetki od pożyczki z WFOŚiGW). Uwzględniono również zobowiązania wobec budżetu państwa w kwocie 6 336,44 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, pozostałe zobowiązania w kwocie 182 022,56 zł wobec Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy z tytułu rozliczeń podatku VAT oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 2 630 173,23 zł (środki subwencji przekazane w grudniu 2025 roku na styczeń 2026 roku w kwocie 606 850,23 zł oraz środki w kwocie 2 023 323,00 zł z tytułu przekazanych w 2025 roku udziałów w PIT na styczeń 2026 roku). Zysk na operacjach niekasowych w kwocie 34 430,41 zł wynika z umorzenia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz rozliczeń podatku VAT na etapie centralizacji. Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 8 697 072,28 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31 grudnia 2025 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2025 roku wyniosły 98 658 202,98 zł i uległy zwiększeniu o 1,81 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2025 roku wyniosła 95 254 103,84 zł (stanowiła 96,55 % sumy bilansowej) i obejmowała

wartość środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) oraz należności długoterminowych. Wartość aktywów obrotowych (3,45 % sumy aktywów) na koniec 2025 roku wyniosła 3 404 099,14 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 2025 roku wyniosła 86 937 950,58 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 3 474 893,30 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 2025 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 6 081 629,60 zł. Rezerwy na zobowiązania w kwocie 2 163 729,50 zł zostały utworzone w UGiM w Mogielnicy w związku z toczącym się postępowaniem sądowym, zaś w ZGKiM z przeznaczeniem na inwestycje.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 18 836 539,45 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 2025 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 74 115 673,32 zł oraz poniosły koszty w wysokości 54 611 973,49 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 36 758,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 630 402,38 zł.

W porównaniu do roku 2024 przychody uległy zwiększeniu o kwotę 8 936 247,99 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2024 roku wzrosły o kwotę 4 779 115,82 zł, co wynika głównie 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 2025 rok i wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2025 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: