

Opinia  
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogilnie  
o wykonaniu budżetu gminy Mogilno za rok 2025

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogilnie działając na podstawie art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym opiniuje wykonanie budżetu gminy Mogilno za 2025 rok.

Realizując przepisy art. 267 ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna rozpatrzyła następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Mogilno za rok 2025 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe Gminy Mogilno za 2025 r. składające się z:
  - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
  - c) łącznego rachunku zysków i strat rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
  - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna dokonała czynności kontrolnych wybranych dokumentów księgowych za 2025 rok.

Komisja po rozpatrzeniu wskazanych dokumentów stwierdza, co następuje:

- I. Odnosząc się do pierwszego punktu, tj. sprawozdania z wykonania budżetu gminy Mogilno za 2025 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

Budżet Gminy Mogilno na 2025 rok, który został przyjęty uchwałą Nr IX/122/24 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 18 grudnia 2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 175 958 754,00 zł,
- realizację wydatków na poziomie 182 724 598,19 zł,
- pozyskanie przychodów w kwocie 13 481 387,19 zł,
- realizację rozchodów na poziomie 6 715 543,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 6 765 844,19 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Mogilno na 2025 rok. Planowana na 2025 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2025 roku dokonano łącznie 42 zmian budżetu, z czego 11 uchwałami Rady Miejskiej w Mogilnie i 31 zarządzeniami Burmistrza Mogilna.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 14 199 831,38 zł do kwoty 190 158 585,38 zł,
- plan wydatków wzrósł o 25 684 157,43 zł do kwoty 208 408 755,62 zł,
- plan przychodów wzrósł o 10 963 678,98 zł do kwoty 24 445 066,17 zł,
- plan rozchodów zmalał o 520 647,07 zł do kwoty 6 194 895,93 zł.

Deficyt w trakcie roku 2025 był zmieniany 6 razy i ostatecznie osiągnął poziom 18.250.170,24 zł, który planowano sfinansować:

- 1) przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 241.763,20 zł,
- 2) wolnymi środkami w kwocie 10.401.623,64 zł,
- 3) kredytem długoterminowym w kwocie 3.274.955,00 zł,
- 4) pożyczką 1.194.980,40 zł,
- 5) pożyczką 3.136.848,00 zł. Pożyczkę w wysokości 3.136.848,00 zł zaplanowano na wyprzedzające finansowanie wydatków zadania p.n.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Mogilno (Wiecanowo, Dąbrówka)” z dofinansowaniem unijnym z KPO i w związku z tym, że faktura nie wpłynęła w zaplanowanej kwocie, zaciągnięta pożyczka na wyprzedzające finansowanie wynosi 1.298.827,96 zł.

Syntetyczne zestawienie wartości dochodów, wydatków oraz wyniku finansowego wg planu na dzień 1 stycznia 2025 roku, planu na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz wykonania za 2025 rok ujęto w ramach poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2025 r. (w zł)	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	175 958 754,00	190 158 585,38	190 574 303,08	100,22%
Wydatki	182 724 598,19	208 408 755,62	197 408 635,18	94,72%
<b>Wynik</b>	<b>-6 765 844,19</b>	<b>-18 250 170,24</b>	<b>-6 834 332,10</b>	<b>-</b>

Wynik budżetu na 31.12.2025 r. to deficyt w wysokości 6.834.332,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości 18.250.170,24 zł.

### Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2025 r. wynoszą 49.891.113,36 zł i stanowią 26,18% wykonanych dochodów ogółem na 31.12.2025 r., w tym:

- 1) kredyt zaciągnięty w 2020 r. w BS Gniezno Oddział Mogilno na finansowanie inwestycji drogowych (współfinansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych: ul. Polna i ul. Grobla) z Funduszu Dróg Samorządowych. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 1.150.000,00 zł,
- 2) kredyt w Banku Spółdzielczym Bydgoszcz z 2022 r. na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa i rozbudowa ul. Przemysłowej w Mogilnie”. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 1.440.000,00 zł,
- 3) pożyczka z NFOŚiGW na finansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mogilnie” do spłaty na dzień 31.12.2025 r. pozostaje 6.467.113,00 zł. Pożyczka została zaciągnięta na podstawie Umowy Nr 211/2018/Wn02/OW-ok-ys/P z dnia 25.09.2018 r. (zaciągnięta pożyczka wynosiła 10.027.528,00 zł, spłata do 2033r.),
- 4) pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu zaciągnięta na finansowanie zadania „Zakup linii do odwadniania osadów z prasą ślimakową” będącego częścią zadania „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mogilnie” na podstawie Umowy Pożyczki Nr PN21004/OW-osk z dnia 29.04.2021 r. w ramach programu priorytetowego EKO-KLIMAT 2020 – Woda, Powietrze, Ziemia na kwotę 1.000.000,00 zł. Spłata do 2028 r. Do spłaty na 31.12.2025 r. pozostaje 440.000,00 zł (pożyczka podlega umorzeniu w wysokości 7% po spełnieniu przez gminę warunków umorzenia),
- 5) pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2023 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na dotacje dla OSP na dofinansowanie zakupu dwóch samochodów ratowniczo-gaśniczych: średni samochód ratowniczo-gaśniczy dla jednostki OSP Niestronno i lekki samochód ratowniczo-gaśniczy dla jednostki OSP Kwieciszewo. Umowa została zawarta na kwotę 982.415,00 zł. Do spłaty pozostaje

702.415,00 zł (pożyczka podlega umorzeniu w wysokości 7% po spełnieniu przez gminę warunków umorzenia),

- 6) pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2024 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na dotacje dla OSP na zakup dwóch samochodów ratowniczo-gaśniczych: średni samochód ratowniczo-gaśniczy dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Gębicach, oraz średni samochód ratowniczo-gaśniczy dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wylatowie – razem 1.868.262,00 zł (pożyczka podlega umorzeniu w wysokości 14% po spełnieniu przez gminę warunków umorzenia). Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 1.868.262,00 zł,
- 7) kredyt w Banku Spółdzielczym Gniezno Oddział Mogilno z 2023 r. zaciągnięty w wysokości 10.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na realizację zadań inwestycyjnych. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 9.900.000,00 zł,
- 8) kredyt w Banku Spółdzielczym Gniezno Oddział Mogilno z 2023 r. zaciągnięty w wysokości 2.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na realizację zadań inwestycyjnych. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 1.600.000,00 zł,
- 9) kredyt w Banku Spółdzielczym Bydgoszcz z 2023 r. zaciągnięty w wysokości 2.400.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na realizację zadań inwestycyjnych. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 2.000.000,00 zł,
- 10) kredyt w Banku Spółdzielczym Gniezno Oddział Mogilno z 2024 r. zaciągnięty w wysokości 8.112.280,00 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na realizację zadań inwestycyjnych 6.130.000,00 zł i na rozchody 1.982.280,00 zł. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 7.812.280,00 zł,
- 11) kredyt w Banku Spółdzielczym Gniezno Oddział Mogilno z 2024 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na realizację wydatków majątkowych 7.000.000,00 zł. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 7.000.000,00 zł,
- 12) pożyczka z 2025 r. zaciągnięta w BS Bydgoszcz na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2025 w kwocie 1.194.980,40 zł z przeznaczeniem na wkład własny w projekt unijny z KPO zadania kanalizacja sanitarna Dąbrówka, Wiecanowo. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 1.194.980,40 zł. Spłata od 2027 r.,
- 13) pożyczka z 2025 r. zaciągnięta w BS Bydgoszcz na finansowanie wyprzedzające - projekt unijny z KPO zadania kanalizacja sanitarna Dąbrówka, Wiecanowo. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 1.298.827,96 zł. Spłata w 2026 r. po otrzymaniu dofinansowania,
- 14) kredyt w BS Mogilno w 2025 r. - Kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Mogilno na rok 2025 i na rozchody. Razem 7.017.235,00 zł. Spłata od 2027 r.

W 2025 r. Gmina Mogilno zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na łączną kwotę 9 511 043,36 zł, w tym:

- z tytułu kredytu długoterminowego z BS Mogilno w kwocie 7.017.235,00 zł,

- z tytułu pożyczki z BS Bydgoszcz 1.194.980,40 zł,
- z tytułu pożyczki z BS Bydgoszcz na finansowanie wyprzedzające projektu z dofinansowaniem unijnym pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Mogilno (Wiecanowo, Dąbrówka)” plan wynosił 3.136.848,00 zł, a faktycznie zaciągnięta pożyczka wyniosła 1.298.827,96 zł.

Dnia 15 stycznia 2025 r. została zawarta Umowa z ENEA Oświetlenie sp. z o.o. na wykonanie usługi polegającej na modernizacji oświetlenia drogowego na terenie Gminy Mogilno na kwotę 5.982.015,48 zł. Spłata zobowiązania wyniesie 76 miesięcznych rat po 78.710,73 zł od sierpnia 2025 r. do listopada 2031 r. Na dzień 31.12.2025 r. do spłaty pozostaje 5.667.172,56 zł.

Z budżetu gminy Mogilno zapłacono odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, które wyniosły 2 372 274,82 zł, w tym zapłacono:

Bank Spółdzielczy Mogilno	1.608.689,39 zł,
NFOŚiGW w Warszawie	377.924,51 zł,
WFOŚiGW w Toruniu	138.123,69 zł,
Bank Spółdzielczy Bydgoszcz	213.849,73 zł,
BGK	33.687,50 zł.

Komisja Rewizyjna podczas analizy sprawozdania Burmistrza Mogilna z wykonania budżetu Gminy Mogilno za 2025 rok szczególną uwagę skupiła na wykonanie inwestycji w 2025 r.

Plan wydatków majątkowych/inwestycyjnych po zmianie wynosi 40.963.358,23 zł. Wydatki inwestycyjne zostały zrealizowane w wysokości 35.815.423,48 zł, co stanowi wykonanie planu w 87,43%.

Na poziom wykonania planu wydatków inwestycyjnych miały wpływ głównie dwie inwestycje:

- 1) Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego o wymiarach pola gry 20 m x 32 m wraz z zadaszeniem o konstrukcji samonośnej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Mogilnie. Plan po zmianie wynosił 3.303.267,20 zł, w tym zaciągnięty w 2024 r. kredyt 2.248.930,00 zł i dotacja z Ministerstwa Sportu z Programu Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich” w kwocie 795.108,00 zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.943.139,83 zł. Zadanie będzie kontynuowane w 2026 r.,
- 2) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Mogilno (Wiecanowo, Dąbrówka). Plan po zmianie wynosił 6.402.715,61 zł, a wykonanie 4.827.566,08 zł. Zadanie będzie kontynuowane w 2026 r.

Zrealizowane wydatki majątkowe stanowią 18,14% zrealizowanych wydatków ogółem.

Największe zadania realizowane w 2025 r.:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Dąbrówka 2.820.829,74 zł, w tym dofinansowanie z Polskiego Ładu 2.450.000,00 zł,
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stawiska i Świerkówiec 997.530,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków unijnych 688.500,00 zł,
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Mogilno (Wiecanowo, Dąbrówka) 4.827.566,08 zł, w tym dofinansowanie ze środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) w wysokości 1.863.152,00 zł,
- Budowa drogi gminnej Padniewko – Wyrobki – Mogilno (ul. Wybudowanie) 4.665.074,05 zł,
- Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Mogilno 4.289.658,06 zł, w tym dofinansowanie z Polskiego Ładu 3.925.572,00 zł,
- Przebudowa drogi gminnej nr 140242C Bielice-Gozdanin 1.715.647,00 zł, w tym w tym dofinansowanie z Polskiego Ładu 1.668.713,00 zł,
- Modernizacja dróg gminnych Nakładki bitumiczne 1.356.982,57 zł,
- Budowa ulicy Makowej w m. Chabsko 2.007.360,00 zł, w tym dofinansowanie z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w wysokości 215.380,00 zł,
- Dotacja celowa dla OSP Padniewo na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 779.200,00 zł,
- Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego o wymiarach pola gry 20 m x 32 m wraz z zadaszeniem o konstrukcji samonośnej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Mogilnie 1.943.139,83 zł, w tym dofinansowanie z Ministerstwa Sportu z Programu Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich” w kwocie 795.108,00 zł,
- Modernizacja ogrodzenia frontowego przy Szkole Podstawowej nr 3 w Mogilnie 258.300,00 zł,
- Przebudowa placu zabaw przy Żłobku w Mogilnie 292.084,11 zł. Zadanie w 100% sfinansowane ze środków z programu resortowego „Aktywne place zabaw” 2025,
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Mostowej w Mogilnie 781.336,86 zł, w tym dofinansowanie z Polskiego Ładu 741.976,86 zł,
- Dotacja dla Parafii św. Mateusza Apostoła i Ewangelisty na zadanie: „Remont plebanii przy Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Mateusza Ap. i Ew. w Gębicach" 487.623,52 zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 477.871,04 zł,
- Zagospodarowanie przestrzeni publicznej przy ul. Padniewskiej w Mogilnie 2.895.009,58 zł, w tym dofinansowanie unijne i krajowe 909.155,74 zł,
- Zakup trybuny teleskopowej oraz nagłośnienia do hali widowiskowo-sportowej w Mogilnie 197.911,73 zł, w tym dofinansowanie z programu Kujawsko-Pomorska Mała Infrastruktura Sportowa – Edycja 2025 z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2025 w kwocie 98.955,86 zł,

- Zwiększenie udziałów w Spółce Mogilno Sport sp. z o.o. o kwotę 1.300.000,00 zł.

Komisja rewizyjna stwierdza, że w porównaniu do roku ubiegłego, wydatki bieżące wzrosły o 11,4%, tj. o 16.536.565,39 zł. Wydatki bieżące służyły głównie finansowaniu obligatoryjnych zadań własnych gminy: na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, zakup energii, zakup usług remontowych i usług pozostałych, na dotacje celowe. W 2025 r. do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi gmina dopłaciła 1.419.566,92 zł i do ceny ścieków dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków gmina dopłaciła 1.832.550,70 zł. Bardzo duże było też dofinansowanie do bieżącej działalności Spółki Mogilno Sport, które wyniosło 9.869.000,00 zł.

Gmina nie posiadała wolnych środków na realizację inwestycji i zaciągała zobowiązania dłużne – kredyty i pożyczki.

Pozytywnym aspektem wykonania planu dochodów i wydatków bieżących jest to, że Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 7.907.230,22 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, zwanej dalej także: RIO, o przedłożonym przez Burmistrza Mogilna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mogilno za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uchwałą Nr 16/S/2026 Składu Orzekającego Nr 10 z dnia 29 kwietnia 2026 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mogilno za 2025 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia. RIO zwróciła uwagę na zobowiązania i należności wymagalne zakładu budżetowego Mogileńskie Domy i wskazała potrzebę podjęcia działań w celu wyeliminowania niekorzystnych elementów ekonomicznych. Komisja Rewizyjna otrzymała informację od skarbnika gminy, że zakład budżetowy złożył korektę sprawozdań po zakończeniu zebrań wspólnot mieszkaniowych odbywających się w pierwszym kwartale 2026 roku, w których zakład reprezentował część gminną we wspólnotach. Z korekty sprawozdań wynika, że zobowiązania wymagalne uległy zmniejszeniu o 244.722,38 zł, tj. do kwoty 925.669,39 zł. Należności wymagalne uległy zmniejszeniu o 1.021.993,25 zł, tj. do kwoty 771.169,25 zł. Stan środków obrotowych na 31.12.2025 r. o wartości ujemnej zmniejszył się o 219.843,33 zł, tj. do wysokości – wartość ujemna 420.004,07 zł.

Dalej RIO zwraca uwagę na indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy w latach kolejnych, ponieważ wskaźniki kształtują się na granicy spełnienia dopuszczalnego wskaźnika spłaty.

II. Odnosząc się do drugiego punktu, tj. sprawozdania finansowego Gminy Mogilno za 2025 r. Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Mogilna zrealizował art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych i przekazał sprawozdanie finansowe radnym Rady Miejskiej w Mogilnie. Komisja nie wnosi zastrzeżeń do sprawozdania finansowego za 2025 rok.

III. Odnosząc się do trzeciego punktu, tj. informacji o stanie mienia, Komisja Rewizyjna przeanalizowała przedłożoną informację o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Z przedstawionej informacji wynika, że w badanym okresie przychody wyniosły 80.484.233,13 zł. Na stan środków trwałych przyjęto m.in.:

1. droga gminna ul. Miłosza, Asnyka, Wyspiańskiego w Mogilnie 8.704.740,29 zł,
2. droga gminna ul. Przemysłowa w Mogilnie 9.069.201,52 zł,
3. droga ścieżka rowerowa na ul. Konopnickiej w Mogilnie 1.808.475,15 zł,
4. sieć kanalizacji sanitarnej w m. Dąbrówka 2.928.571,74 zł,
5. sieć kanalizacji sanitarnej w ul. Mostowej w Mogilnie 883.403,09 zł,
6. kryte boiska pod halą pneumatyczną o wartości 15.550.532,25 zł,
7. Skatepark o wartości 1.490.212,51 zł.

Rozchody wyniosły 13.960.883,17 zł, czyli wartość mienia komunalnego uległa zwiększeniu o 66.523.349,96 zł i na dzień 31.12.2025 r. wyniosła 337.541.091,61 zł.

Gmina posiada udziały w 4 spółkach na łączną kwotę 31.616.833,50 zł, w tym:

- Mogileńskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Mogilnie Sp. z o.o. - 6390 udziałów o wartości 6.995.000,00 zł,

- Mogilno Sport Spółka z o.o. - 800 udziałów na 01.01.2024 r. o wartości 3.831.900,00 zł (wartość 1 udziału wynosiła 4.789,88 zł). W 2024 r. było zwiększenie udziałów o 7.700.000,00 zł (zwiększenie sfinansowane z kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Gminę). Na 31.12.2024 r. wartość udziałów 11.531.900,00 zł (wartość 1 udziału wynosi 14.414,88 zł). W 2025 r. było zwiększenie wartości udziałów o 1.300.000,00 zł. Na 31.12.2025 r. wartość udziałów 12.831.900,00 zł (wartość 1 udziału wynosi 16.039,88 zł),

- Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa "KZN-BYDGOSKI" Sp. z o.o. – 235.598,67 udziałów (po 50 zł każdy) o wartości 11.779.933,50 zł (wkład pieniężny i aport nieruchomości gruntowej),

- Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy SA opłacenie akcji serii D - Uchwała Nr XVII/212/25 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 24 września 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do spółki pod firmą Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy S.A. z siedzibą we Włocławku. Gmina Mogilno objęła 1.000.000 (słownie: jeden milion) akcji zwykłych imiennych serii D o wartości nominalnej 0,01 zł (jeden grosz) każda w kapitale zakładowym Spółki. Na 31.12.2025 r. wartość udziałów wynosi 10.000,00 zł.

Odnosząc się do czynności kontrolnych - Komisja Rewizyjna przeanalizowała niżej opisane zagadnienia:

1. Zaległości w podatkach i opłatach lokalnych - łączna kwota zaległości w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej” na koniec 2025 r. wyniosły 2.247.370,86 zł (w 2024 r. zaległości wynosiły 2.238.094,89 zł). Zaległości na koniec 2025 r. w dziale 756 stanowią 1,78% wykonanych dochodów w dziale 756 i 1,18% wykonanych dochodów ogółem.

Na kwotę zaległości w dziale 756 składają się m.in.:

- a) podatek od nieruchomości 1.847.263,58 zł,
- b) podatek rolny 247.467,52 zł,
- c) podatek leśny 1.466,08 zł,
- d) podatek od środków transportowych 77.269,34 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu zostały przedstawione podejmowane działania mające na celu windykację zaległości podatkowych. Komisja stwierdziła, zmniejszenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o 155.183,85 zł, tj. z kwoty 1.163.713,66 zł do kwoty 1.008.529,81 zł),

2. Komisja Rewizyjna stwierdza, że Urząd Miejski w Mogilnie terminowo regulował składki wobec ZUS i podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego – nie stwierdzono przekroczenia terminów płatności,
3. Komisja przeanalizowała sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury: Mogileńskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum Ziemi Mogileńskiej w Mogilnie z siedzibą w Chabsku. Komisja stwierdza, że z budżetu Gminy przekazano dotacje podmiotowe łącznie w wysokości 6.895.000,00 zł (w 2024 r. dotacje wyniosły 6.114.000,00 zł; w 2023 r. dotacje wynosiły 5.684.000,00 zł) na działalność statutową. Instytucje kultury na koniec 2025 r. nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne w kwocie 33.424,00 zł wystąpiły w MDK,
4. Komisja Rewizyjna przeanalizowała informację o zakładzie budżetowym – Mogileńskie Domy. Komisja stwierdziła, że 2025 r. Zakład osiągnął przychody własne w kwocie 4.679.275,05 zł oraz dotacje z budżetu gminy Mogilno: 882.405,92 zł dotacja przedmiotowa i 325.000,00 zł dotacja inwestycyjna. Uzyskane przychody Zakład przeznaczył na koszty związane z działalnością statutową, które w okresie sprawozdawczym wyniosły 5.904.035,83 zł, a także opłacił podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 181,00 zł. Stan środków obrotowych na 31.12.2025r. w pierwszej wersji wg sprawozdania Rb 30S wynosi -639.847,40 zł. Mogileńskie Domy złożyły korektę sprawozdań za 2025 r. i po korekcie stan środków obrotowych wynosi -420.004,07 zł.

Zobowiązania wymagalne Zakładu na 31.12.2025r. (Sprawozdanie Rb-Z) wyniosły 1.170.391,77 zł, po korekcie wynoszą 925.669,39 zł.

Należności wymagalne (Sprawozdanie Rb-N) Zakładu wynoszą 1.793.162,50 zł, po korekcie 771.169,25 zł,

5. Komisja Rewizyjna kontrolowała przekazanie środków do spółki komunalnej Mogilno Sport. Stwierdzono, że w 2025 r. przekazano do spółki Mogilno Sport 11.169.000,00 zł (w 2024 roku przekazano 12.900.000,00 zł, w tym 7.700.000,00 zł z kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Gminę w 2024 r.), w tym na:
  - dopłaty w celu dofinansowania działalności bieżącej na podstawie paragrafu 10 aktu założycielskiego Spółki z dnia 05.12.2012 r. oraz na podstawie Uchwał Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Mogilno Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Mogilnie w sprawie zarządzenia dopłat wniesionych przez wspólników 9.869.000,00 zł,
  - zwiększenie kapitału Spółki 1.300.000,00 zł.

Komisja stwierdza, że zbyt duże środki są przekazywane do Spółki Mogilno Sport. W protokole z kontroli gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy na ten temat jest zapis: *„Przekazywanie środków dla Spółki przez Gminę Mogilno w takiej wysokości może spowodować utratę płynności finansowej Jednostki.”*,

6. Komisja Rewizyjna kontrolowała wykorzystanie środków uzyskanych w 2025 r. z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 797.371,26 zł (w tym z tytułu „małpek” 149.806,88zł). Ogółem wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 750.702,12 zł. Niewykorzystane w 2025 r. środki w kwocie 46.669,14 zł zostały uchwalone na wydatki w 2026 r. na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

Komisja Rewizyjna uznała, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych, tym samym Komisja uznaje za spełnione kryteria legalności i rzetelności w realizacji budżetu w roku 2025.


Analiza sprawozdania i dokumentów źródłowych w zakresie, w którym została przeprowadzona, daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu gminy za rok 2025 oraz do wystąpienia do Rady Miejskiej w Mogilnie z wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Mogilna za rok 2025.

**Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Mogilna absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy Mogilno za rok 2025.**


Mogilno, dnia 28 05 ..... 2026 r.

Podpisy:

1. Przewodniczący Komisji

  
.....  
(Marcin Musiał)


2. Członek Komisji

  
.....  
(Łukasz Drzazgowski)

3. Członek Komisji

  
.....  
(Przemysław Majcherkiewicz)

4. Członek Komisji

  
.....  
(Łukasz Goździcki)

