

**UCHWAŁA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W MOSINIE
z dnia 18 maja 2026 r.**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Mosina za rok 2025

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2025.1153 t.j. z dnia 2025.08.22) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2025.1483 t.j. z dnia 2025.10.28), Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mosinie w składzie:

Weronika Hoffa-Król	– Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Michał Sobieski	– Zastępca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej, przedstawiciel klubu radnych „Dialog i Współpraca”
Jolanta Szymczak	– członek, przedstawiciel klubu radnych „OdNowa”
Elżbieta Jarecka	– członek
Donata Mrozik	– członek,
Marcin Zawartowski	– członek
Jerzy Sławomir Falbierski	– członek
Mateusz Fabisiak	– członek
Łukasz Grzybak	– członek

w głosowaniu jawnym zwykłą większością głosów,

po rozpoznaniu:

- sprawozdania finansowego Gminy Mosina za rok 2025, przekazanego pismem Burmistrza Gminy Mosina z dnia 14 maja 2026 r., obejmującego: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz łączną informację dodatkową,
- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok, stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 81/2026 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 marca 2026 r.,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina za 2025 rok, stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 81/2026,
- informacji o stanie mienia Gminy Mosina na dzień 31 grudnia 2025 r., stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 81/2026,
- sprawozdań z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2025 rok, stanowiących Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 81/2026,
- opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2026 r. (Uchwała Nr SO.16.4012.266.2026) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami, wyrażającej opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I.4 uzasadnienia,

uchwała, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mosinie wnosi o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Mosina za rok 2025.

§ 2

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Gminy Mosina za rok 2025 stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Mosinie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu powierza się Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uchwała została podjęta w obecności co najmniej połowy składu Komisji Rewizyjnej, 9 głosami „za”, przy 0 głosach „przeciw” i 0 głosach „wstrzymujących się”.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W MOSINIE
w sprawie wykonania budżetu Gminy Mosina za rok 2025

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mosinie w dniu 18 maja 2026 r., po rozpoznaniu dokumentów

1. sprawozdania finansowego Gminy Mosina za rok 2025, przekazanego pismem Burmistrza Gminy Mosina z dnia 14 maja 2026 r., obejmującego: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz łączną informację dodatkową,
2. sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok,
3. informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za rok 2025,
4. informacji o stanie mienia Gminy Mosina na dzień 31.12.2025 r.,
5. sprawozdań z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury Gminy Mosina za 2025 rok,
6. opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2026 r. (Uchwała Nr SO.16.4012.266.2026) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mosina za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami, a także po wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnik Gminy Mosina – Justyny Kaczmarczyk,

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Mosina za rok 2025 wraz z uwagami wynikającymi z niniejszego uzasadnienia oraz z uwzględnieniem opinii RIO pozytywnej z uwagą.

UZASADNIENIE

I. Zakres rozpoznanych materiałów

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 18 maja 2026 r. rozpoznała materiały przedłożone przez Burmistrza Gminy Mosina, tj. sprawozdanie finansowe Gminy Mosina za 2025 rok, sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok, informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina za 2025 rok, informację o stanie mienia Gminy Mosina na dzień 31 grudnia 2025 r., sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2025 rok oraz opinię pozytywną z uwagą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2026 r. — Uchwała Nr SO.16.4012.266.2026 — o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mosina za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami, a następnie stwierdziła, co następuje.

II. Informacje ogólne o planowaniu budżetu

Budżet Gminy Mosina na 2025 rok został przyjęty Uchwałą Nr XIII/117/24 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 grudnia 2024 r. Budżet zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 262 851 230,22 zł,
- realizację wydatków na poziomie 274 851 230,22 zł,
- pozyskanie przychodów w kwocie 22 500 000,00 zł,
- realizację rozchodów na poziomie 10 500 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 12 000 000,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Mosina na 2025 rok. Planowana wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2025 roku dokonano łącznie 19 zmian budżetu, z czego 11 uchwałami Rady Miejskiej w Mosinie i 8 zarządzeniami Burmistrza Gminy Mosina. W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów **wzrósł o** 86 642,85 zł do kwoty 262 937 873,07 zł,
- plan wydatków **wzrósł o** 1 609 435,89 zł do kwoty 276 460 666,11 zł,
- plan przychodów **wzrósł o** 1 522 793,04 zł do kwoty 24 022 793,04 zł,
- plan rozchodów **nie uległ zmianie.**

Na dzień 31.12.2025 r. budżet Gminy Mosina zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie **13 522 793,04 zł**, stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Planowany deficyt budżetowy w kwocie 13 522 793,04 zł przewidziano do pokrycia przychodami pochodzącymi z:

- kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych – w kwocie **6 000 000,00 zł**;
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – w kwocie **793 531,54 zł**;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – w części odpowiadającej kwocie **6 729 261,50 zł**.

Razem: 13 522 793,04 zł.

Łączne przychody budżetu Gminy Mosina na dzień 31.12.2025 r. wyniosły 26 785 350,56 zł, w tym: 6 000 000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, 793 531,54 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, oraz 19 991 819,02 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

III. Informacje ogólne o wykonaniu budżetu za 2025 rok

Budżet Gminy Mosina za 2025 rok został wykonany z **nadwyżką** w wysokości **11 805 970,21 zł**, przy planowanym na dzień 31 grudnia 2025 r. deficycie budżetu w kwocie 13 522 793,04 zł.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2025 r.	Plan na 31.12.2025 r.	Wykonanie	Realizacja
Dochody	262 851 230,22 zł	262 937 873,07 zł	262 933 383,57 zł	100,00%
Wydatki	274 851 230,22 zł	276 460 666,11 zł	251 127 413,36 zł	90,84%
Wynik	-12 000 000,00 zł	-13 522 793,04 zł	11 805 970,21 zł	-

IV. Wykonanie planu dochodów

Dochody budżetu Gminy Mosina w 2025 roku wyniosły 262 933 383,57 zł i według opinii RIO stanowiły 99,99% planu po zmianach (po zaokrągleniu do dwóch miejsc: 100,00%). Dochody bieżące wykonano w kwocie 239 175 744,06 zł, tj. 101,35% planu, natomiast dochody majątkowe w kwocie 23 757 639,51 zł, tj. 88,19% planu.

Dochody	Plan na 31.12.2025 r.	Wykonanie	Realizacja	Udział w wykonaniu ogółem
Dochody bieżące	235 997 338,37 zł	239 175 744,06 zł	101,35%	90,96%
Dochody majątkowe	26 940 534,70 zł	23 757 639,51 zł	88,19%	9,04%
Razem	262 937 873,07 zł	262 933 383,57 zł	100,00%	100,00%

V. Wykonanie planu wydatków

Wydatki budżetu Gminy Mosina w 2025 roku wyniosły 251 127 413,36 zł i stanowiły 90,84% planu po zmianach. Wydatki bieżące wykonano na poziomie 212 302 132,13 zł, tj. 90,56% planu, a wydatki majątkowe na poziomie 38 825 281,23 zł, tj. 92,38% planu.

Wydatki	Plan na 31.12.2025 r.	Wykonanie	Realizacja	Udział w wykonaniu ogółem
Wydatki bieżące	234 433 862,26 zł	212 302 132,13 zł	90,56%	84,54%
Wydatki majątkowe	42 026 803,85 zł	38 825 281,23 zł	92,38%	15,46%
Razem	276 460 666,11 zł	251 127 413,36 zł	90,84%	100,00%

Zmiany dokonane w załączniku nr 7 do uchwały budżetowej, obejmującym wydatki majątkowe, miały istotny wpływ na strukturę planu wydatków Gminy Mosina za 2025 rok. W trakcie roku plan wydatków majątkowych został zmniejszony z kwoty 54 384 607,40 zł do kwoty 42 026 803,85 zł, tj. o 12 357 803,55 zł. Ostatecznie wydatki majątkowe wykonano w kwocie 38 825 281,23 zł, co stanowiło 92,38% planu po zmianach.

Zmniejszenie planu wydatków majątkowych ograniczyło skalę planowanych wydatków inwestycyjnych i częściowo równoważyło wzrost innych kategorii wydatków budżetowych. Nie można jednak przyjąć, że zmiany w załączniku nr 7 samodzielnie doprowadziły do osiągnięcia nadwyżki budżetowej, skoro na dzień 31 grudnia 2025 r. budżet nadal planowany był z deficytem w wysokości 13 522 793,04 zł, a faktyczna nadwyżka wyniosła 11 805 970,21 zł.

Niewykonanie wydatków majątkowych po zmianach wyniosło 3 201 522,62 zł i było jedną z przyczyn korzystniejszego niż planowano wyniku budżetu. Jednocześnie łączne niewykonanie planu wydatków wyniosło 25 333 252,75 zł, co oznacza, że zasadnicza część różnicy pomiędzy planowanym deficytem a faktycznie osiągniętą nadwyżką wynikała z niższego wykonania wydatków ogółem, w tym przede wszystkim wydatków bieżących.

W konsekwencji zmiany w załączniku nr 7 należy ocenić jako istotny element kształtowania planu wydatków majątkowych i struktury wykonania budżetu, ale nie jako wyłączną ani decydującą przyczynę osiągnięcia dodatniego wyniku budżetu za 2025 rok.

VI. Wykonanie planu przychodów

Przychody budżetu w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 26 785 350,56 zł, co stanowi 111,50% planu. Na przychody składały się: kredyty, pożyczki i emisja papierów wartościowych – 6 000 000,00 zł; niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 793 531,54 zł; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 19 991 819,02 zł.

VII. Wykonanie planu rozchodów

Rozchody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 10 500 000,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Zgodnie z ustaleniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu rozchody te zostały zrealizowane z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

VIII. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mosina obowiązująca od początku 2025 roku została przyjęta Uchwałą Nr XIII/116/24 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 grudnia 2024 r. Ostatnia zmiana WPF została przyjęta Uchwałą Nr XXIX/262/25 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 grudnia 2025 r.

Wynik budżetu ogółem na koniec 2025 r. wyniósł 11 805 970,21 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Mosina w roku 2025 planowano na poziomie -12 000 000,00 zł, co oznacza, że wynik budżetu na koniec roku uległ poprawie i ma charakter nadwyżkowy.

W 2025 roku zrealizowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, wobec czego Gmina Mosina zachowała relację określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Według ostatniej zmiany WPF podjętej w 2025 r. Gmina Mosina spełniała również relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu Gminy Mosina na koniec 2025 roku wyniosła 44 200 000,00 zł. Na kwotę długu składały się papiery wartościowe w kwocie 19 000 000,00 zł oraz papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, w kwocie 25 200 000,00 zł.

Komisja Rewizyjna odnotowuje, że zgodnie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 44 200 000,00 zł, co stanowiło 16,81% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jednocześnie Komisja Rewizyjna odnotowuje zastrzeżenie RIO dotyczące informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej. RIO wskazała, że w informacji tej podano planowany wynik budżetu ogółem Gminy Mosina w roku 2025 na poziomie 12 000 000,00 zł oraz prognozowaną kwotę długu ogółem na poziomie 68 200 000,00 zł, podczas gdy z ostatniej zmiany WPF, przyjętej uchwałą Nr XXIX/262/25 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 grudnia 2025 r., wynikał planowany deficyt budżetu w wysokości 13 522 793,04 zł oraz prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku w wysokości 44 200 000,00 zł. Rozbieżność ta ma charakter sprawozdawczy i wymaga uwzględnienia przy sporządzaniu kolejnych informacji o kształtowaniu się WPF.

IX. Informacja o stanie mienia Gminy Mosina

Z informacji o stanie mienia Gminy Mosina na dzień 31 grudnia 2025 r. wynika, że wartość netto aktywów trwałych obejmowała w szczególności: wartości niematerialne i prawne – 439 110,00 zł, środki trwałe – 275 858 928,13 zł, środki trwałe w budowie – 27 171 966,94 zł oraz długoterminowe aktywa finansowe – 83 317 694,02 zł.

Wartość gruntów Gminy Mosina na koniec 2025 roku wykazano w kwocie 78 894 213,65 zł, co oznacza wzrost o 1 917 582,91 zł względem wartości gruntów na koniec 2024 roku. W 2025 roku Gmina Mosina nabyła 31 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 3,5742 ha, a łączna suma odszkodowań i nabyć w trybie cywilnoprawnym wyniosła 380 717,20 zł. W zakresie odpłatnego zbywania gruntów dokonano zbycia 6 działek ewidencyjnych za łączną kwotę 921 467,50 zł. W

związku z ustanawianiem ograniczonych praw rzeczowych, tj. służebności przesyłu i/lub przejazdu i przechodu, uzyskano przychód w kwocie 210 494,82 zł.

X. Sprawozdania instytucji kultury Gminy Mosina

W ramach sprawozdań z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2025 rok ujęto rozliczenia dotyczące Galerii Sztuki w Mosinie, Mosińskiego Ośrodka Kultury oraz Mosińskiej Biblioteki Publicznej.

Instytucja	Dotacja podmiotowa / środki przekazane	Wydatki łączne / koszty	Stan środków na 31.12.2025 r.	Dotacja do zwrotu
Mosiński Ośrodek Kultury	1 873 800,00 zł	2 455 002,17 zł	474 747,02 zł	0,00 zł
Mosińska Biblioteka Publiczna	1 610 000,00 zł	1 653 599,37 zł	90 428,03 zł	0,00 zł
Galeria Sztuki w Mosinie	673 300,00 zł	674 991,84 zł	3 985,77 zł	0,00 zł

W zakresie Mosińskiego Ośrodka Kultury wskazano, że dotacja podmiotowa przekazana z budżetu Gminy Mosina w 2025 roku wyniosła **1 873 800,00 zł**. Wydatki łączne Mosińskiego Ośrodka Kultury wyniosły **2 455 002,17 zł**, z czego wydatki finansowane dotacją wyniosły **1 873 800,00 zł**, natomiast wydatki finansowane środkami własnymi wyniosły **581 202,17 zł**. Wysokość dotacji podmiotowej do zwrotu wyniosła **0,00 zł**. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2025 r. wyniósł **474 747,02 zł**.

W zakresie Mosińskiej Biblioteki Publicznej wskazano, że dotacja podmiotowa przekazana z budżetu Gminy Mosina w 2025 roku wyniosła **1 610 000,00 zł**. Wydatki łączne Mosińskiej Biblioteki Publicznej wyniosły **1 653 599,37 zł**, z czego wydatki finansowane dotacją wyniosły **1 610 000,00 zł**, natomiast wydatki finansowane środkami własnymi wyniosły **43 599,37 zł**. Wysokość dotacji podmiotowej do zwrotu wyniosła **0,00 zł**. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2025 r. wyniósł **90 428,03 zł**.

W zakresie Galerii Sztuki w Mosinie sprawozdanie obejmuje rozliczenie dotacji podmiotowej za 2025 rok, informację o stanie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2025 r. oraz zestawienie tabelaryczne przychodów i kosztów według planu i wykonania. Dotacja podmiotowa przekazana z budżetu Gminy Mosina dla Galerii Sztuki w Mosinie wyniosła **673 300,00 zł**. Wydatki łączne Galerii Sztuki w Mosinie wyniosły **674 991,84 zł**, z czego wydatki finansowane dotacją wyniosły **673 300,00 zł**, natomiast wydatki finansowane środkami własnymi wyniosły **1 691,84 zł**. W informacji o stanie należności i zobowiązań wykazano należności ogółem w kwocie **2 948,93 zł** oraz zobowiązania w kwocie **0,00 zł**.

Łączne wydatki wykazane w rozliczeniach instytucji kultury wyniosły **4 783 593,38 zł**, z czego **4 157 100,00 zł** zostało sfinansowane z dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Mosina, a **626 493,38 zł** ze środków własnych instytucji.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedłożone sprawozdania instytucji kultury obejmują wszystkie samorządowe instytucje kultury Gminy Mosina, tj. Mosiński Ośrodek Kultury, Mosińską Bibliotekę Publiczną oraz Galerię Sztuki w Mosinie. Na podstawie przedłożonych rozliczeń Komisja nie stwierdza podstaw do zakwestionowania wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2025 rok w zakresie objętym analizą absolutoryjną.

XI. Zmiany stanu mienia Gminy Mosina — in plus / in minus

In plus, tj. zwiększenie stanu mienia Gminy Mosina:

- Gmina Mosina — według części opisowej informacji o stanie mienia — nabyła **31 nieruchomości gruntowych** o łącznej powierzchni **3,5742 ha**, za cenę **380 717,20 zł**, a także
- Gmina Mosina uzyskała dochód z tytułu ustanawiania ograniczonych praw rzeczowych na nieruchomościach gminnych w kwocie **210 494,82 zł**.

In minus, tj. zmniejszenie stanu mienia Gminy Mosina:

- Gmina Mosina — według części opisowej informacji o stanie mienia — dokonała odpłatnego zbycia **6 działek ewidencyjnych**, przy czym tabela zbytych gruntów obejmuje **8 pozycji** o łącznej powierzchni **0,2832 ha**. Łączna kwota uzyskana ze zbycia wyniosła **921 467,50 zł**.

Saldo powierzchniowe zmian w nieruchomościach gruntowych wyniosło in plus 3,2910 ha, tj. 32 910 m²: 3,5742 ha nabycia – 0,2832 ha zbycia = 3,2910 ha in plus.

Saldo finansowe, przy uwzględnieniu wpływów ze zbycia oraz dochodu z ograniczonych praw rzeczowych, po pomniejszeniu o wydatki na nabycia, wyniosło 751 245,12 zł.

XII. Porównanie wykonania budżetu Gminy Mosina za 2024 i 2025 rok

Pozycja	2024 r.	2025 r.	Zmiana 2025/2024
Dochody wykonane ogółem	226 135 679,52 zł	262 933 383,57 zł	+36 797 704,05 zł
Wydatki wykonane ogółem	219 251 990,16 zł	251 127 413,36 zł	+31 875 423,20 zł
Wynik budżetu	+6 883 689,36 zł	+11 805 970,21 zł	+4 922 280,85 zł
Planowany deficyt na koniec roku	11 940 000,00 zł	13 522 793,04 zł	+1 582 793,04 zł
Wykonanie dochodów względem planu	100,36%	100,00%	-0,36 p.p.
Wykonanie wydatków względem planu	92,41%	90,84%	-1,57 p.p.

Dane za 2025 r. wynikają z tabeli podstawowych danych budżetowych w sprawozdaniu za 2025 r., gdzie wskazano wykonanie dochodów w kwocie **262 933 383,57 zł**, wykonanie wydatków w kwocie **251 127 413,36 zł** oraz wynik budżetu **11 805 970,21 zł**. W tym samym zestawieniu porównawczym wskazano również wykonanie za 2024 r.: dochody **226 135 679,52 zł**, wydatki **219 251 990,16 zł** i wynik **6 883 689,36 zł**.

W porównaniu do roku 2024 sytuacja budżetowa Gminy Mosina w roku 2025 uległa poprawie w zakresie wyniku budżetu. W roku 2024 budżet został wykonany z nadwyżką w wysokości 6 883 689,36 zł, natomiast w roku 2025 z nadwyżką w wysokości 11 805 970,21 zł. Oznacza to poprawę wyniku budżetu o 4 922 280,85 zł, tj. o 71,51% względem roku poprzedniego.

Dochody wykonane ogółem wzrosły z kwoty 226 135 679,52 zł w 2024 r. do kwoty 262 933 383,57 zł w 2025 r., tj. o 36 797 704,05 zł. Wydatki wykonane ogółem wzrosły z kwoty 219 251 990,16 zł w 2024 r. do kwoty 251 127 413,36 zł w 2025 r., tj. o 31 875 423,20 zł. Wzrost dochodów był zatem wyższy niż wzrost wydatków, co przełożyło się na wyższy dodatni wynik budżetu w 2025 r.

W obu latach budżet był planowany z deficytem, jednak ostatecznie został wykonany z nadwyżką. W roku 2024 przy planowanym deficycie 11 940 000,00 zł uzyskano nadwyżkę 6 883 689,36 zł. W roku 2025 przy planowanym deficycie 13 522 793,04 zł uzyskano nadwyżkę 11 805 970,21 zł. Oznacza to, że w roku 2025 różnica pomiędzy planowanym deficytem a faktycznie osiągniętym wynikiem budżetu była jeszcze korzystniejsza niż w roku 2024.

Poniżej porównanie **planu i wykonania wydatków Gminy Mosina za 2024 i 2025 r. według stanu na początek roku i na koniec roku.**

Rok	Plan wydatków na początek roku	Plan wydatków na 31.12	Zmiana planu w trakcie roku	Wykonanie wydatków	Wykonanie planu po zmianach	Niewykonanie planu
2024	220 717 886,82 zł	237 268 289,12 zł	+16 550 402,30 zł	219 251 990,16 zł	92,41%	18 016 298,96 zł
2025	274 851 230,22 zł	276 460 666,11 zł	+1 609 435,89 zł	251 127 413,36 zł	90,84%	25 333 252,75 zł
Zmiana 2025/2024	+54 133 343,40 zł	+39 192 376,99 zł	-14 940 966,41 zł	+31 875 423,20 zł	-1,57 p.p.	+7 316 953,79 zł

Wydatki budżetu Gminy Mosina w roku 2024 zostały pierwotnie zaplanowane na poziomie 220 717 886,82 zł. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku plan wydatków wzrósł o 16 550 402,30 zł i na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 237 268 289,12 zł. Ostatecznie wydatki wykonano w kwocie 219 251 990,16 zł, co stanowiło 92,41% planu po zmianach. Niewykonanie planu wydatków wyniosło 18 016 298,96 zł.

W roku 2025 wydatki budżetu Gminy Mosina zostały pierwotnie zaplanowane na poziomie 274 851 230,22 zł. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku plan wydatków wzrósł o 1 609 435,89 zł i na dzień 31.12.2025 r. wyniósł 276 460 666,11 zł. Ostatecznie wydatki wykonano w kwocie 251 127

413,36 zł, co stanowiło 90,84% planu po zmianach. Niewykonanie planu wydatków wyniosło 25 333 252,75 zł.

W porównaniu z rokiem 2024 plan wydatków na początek 2025 r. był wyższy o 54 133 343,40 zł, natomiast plan wydatków po zmianach na koniec 2025 r. był wyższy o 39 192 376,99 zł. Wykonanie wydatków w 2025 r. było wyższe od wykonania wydatków w 2024 r. o 31 875 423,20 zł. Jednocześnie stopień realizacji planu wydatków był w 2025 r. niższy niż w 2024 r. — wyniósł 90,84% wobec 92,41% w roku 2024, tj. mniej o 1,57 punktu procentowego. Oznacza to, że mimo wyższego poziomu wydatków nominalnych w 2025 r., relatywne wykonanie planu wydatków było niższe niż w roku poprzednim.

W porównaniu z rokiem 2024 wykonanie wydatków majątkowych w 2025 r. było wyższe zarówno kwotowo, jak i procentowo. W 2024 r. wydatki majątkowe wykonano w kwocie 20 715 325,94 zł, tj. 82,29% planu po zmianach, natomiast w 2025 r. w kwocie 38 825 281,23 zł, tj. 92,38% planu po zmianach. Wskazuje to, że mimo licznych zmian w załączniku nr 7, poziom realizacji inwestycji w 2025 r. był wyższy niż w roku poprzednim.

XIII. Kwota długu Gminy Mosina

Kwota długu Gminy Mosina na dzień 31.12.2025 r. wyniosła 44 200 000,00 zł. W kwocie długu Gminy Mosina na koniec 2025 roku uwzględnia się:

- 19 000 000,00 zł – papiery wartościowe,
- 25 200 000,00 zł – papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona.

Zgodnie z ustaleniami RIO zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 44 200 000,00 zł, co stanowiło 16,81% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Całość zadłużenia wykazanego na koniec 2025 r. miała charakter zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych. W strukturze długu wykazano 19 000 000,00 zł z tytułu papierów wartościowych oraz 25 200 000,00 zł z tytułu papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona. Oznacza to, że druga kategoria również stanowi zadłużenie z tytułu papierów dłużnych, przy czym możliwość ich obrotu lub przenoszenia jest ograniczona warunkami emisji. W porównaniu z rokiem 2024, kiedy zadłużenie Gminy Mosina wynosiło 48 700 000,00 zł, kwota długu na koniec 2025 r. uległa zmniejszeniu o 4 500 000,00 zł.

XIV. Ustalenia wynikające z opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

Komisja Rewizyjna uwzględniła Uchwałę Nr SO.16.4012.266.2026 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2026 r., w której o sprawozdaniu z

wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyrażono opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I.4 uzasadnienia.

Uwaga RIO dotyczyła braku w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazu jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych. RIO wskazała, że brak ten oznacza niespełnienie wymogu wynikającego z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 223 tej ustawy. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

RIO potwierdziła podstawowe dane budżetowe: wykonanie budżetu z nadwyżką w wysokości 11 805 970,21 zł przy planowanym deficycie 13 522 793,04 zł, wykonanie dochodów w wysokości 262 933 383,57 zł, tj. 99,99% planu, oraz wykonanie wydatków w wysokości 251 127 413,36 zł, tj. 90,84% planu. RIO wskazała również, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza spełnienie wymogu z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Poza uwagą ujętą w sentencji opinii RIO Komisja odnotowuje następujące istotne ustalenia i zastrzeżenia opisane w uzasadnieniu opinii RIO:

- analiza porównawcza danych wykazała zasadniczą zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych RIO, z wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt V.1-V.2 uzasadnienia opinii, dotyczących m.in. tabeli zadań inwestycyjnych oraz danych o wydatkach bieżących w rozdziałach 85295 i 85395;
- Gmina wyemitowała obligacje komunalne w wysokości 6 000 000,00 zł, rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 10 500 000,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych, a dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS;
- zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 44 200 000,00 zł, co stanowiło 16,81% wykonanych dochodów; zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
- należności na koniec 2025 r. wynosiły 8 736 219,60 zł, w tym zaległości 7 396 490,94 zł; wielkość zaległości wzrosła w porównaniu z rokiem 2024 o 3 207 823,87 zł;
- zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 10 241 356,65 zł, a w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekraczała plan ustalony w budżecie łącznie o 623 496,68 zł; Burmistrz wyjaśnił przyczyny tylko części tych przekroczeń;
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4600 poniesiono wydatki na kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 478 556,10 zł, przy czym w sprawozdaniu nie wskazano przyczyny poniesienia tego wydatku;
- niewykorzystana w 2025 r. kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła 341 026,65 zł; na dzień wydania opinii RIO w uchwale budżetowej Gminy Mosina na 2026 rok nie zaplanowano w § 905 przychodów z tych niewykorzystanych środków;

- dochody systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 15 963 652,84 zł, a wydatki 18 326 102,83 zł, co oznacza, że dochody z opłaty były niższe od wydatków o 2 362 449,99 zł; RIO wskazała jednocześnie, że w tabeli dotyczącej dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pominięto dochody z § 0640 oraz § 0910;
- analiza wydatków w § 444 wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości w rozdziałach 80107, 80150 oraz 85504;
- RIO wskazała błędy klasyfikacyjne: zwrot nadpłaty wynagrodzenia po audycie rekompensaty dla operatora KPA Kombus powinien zostać sklasyfikowany w § 2950, a nie w § 2310; środki z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus nie powinny być ujmowane w rozdziale 75866 w budżecie gminy; wydatki na umieszczenie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych powinny być klasyfikowane w rozdziale 85510, a nie 85508;
- RIO wskazała rozbieżności w tabeli Nr 11 dotyczącej realizacji planu zadań inwestycyjnych, w szczególności przy zadaniach dotyczących przebudowy i rozbudowy budynku przedszkola nr 3 przy ul. Topolowej 6 oraz zadaniu „Budowa żłobka w Gminie Mosina”;
- w części tabelarycznej dotyczącej dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zamieszczono jedynie zestawienie dotyczące dochodów, bez odniesienia do wydatków;
- w informacji o kształtowaniu się WPF wskazano planowany wynik budżetu na poziomie -12 000 000,00 zł oraz prognozowaną kwotę długu 68 200 000,00 zł, podczas gdy z ostatniej zmiany WPF wynikał planowany deficyt 13 522 793,04 zł oraz prognozowana kwota długu na koniec 2025 r. w wysokości 44 200 000,00 zł;
- w informacji o stanie mienia RIO odnotowała dwa zestawienia dotyczące planowanych i wykonanych dochodów z tytułu wykonywania prawa własności, różniące się zakresem danych i wielkościami dochodów, a także ujęcie wpływów niestanowiących dochodów z wykonywania prawa własności oraz pominięcie części dochodów wykazanych w Rb-27S.

Komisja Rewizyjna ocenia, że wskazane przez RIO uwagi, rozbieżności i błędy klasyfikacyjne wymagają wyjaśnienia oraz uwzględnienia przy sporządzaniu kolejnych sprawozdań budżetowych i informacji o stanie mienia, w szczególności przez zapewnienie pełnej zgodności części opisowej i tabelarycznej sprawozdania z danymi ze sprawozdań budżetowych oraz z uchwałą budżetową i WPF po zmianach.

Komisja rekomenduje, aby Burmistrz Gminy Mosina i służby finansowe Gminy: uzupełniały sprawozdanie o wykaz jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych; każdorazowo wyjaśniały przyczyny poniesienia istotnych wydatków o charakterze kar, odszkodowań i grzywien; ujmowały niewykorzystane środki alkoholowe w budżecie kolejnego roku; weryfikowały prawidłowość klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz kompletność tabel dotyczących systemu odpadowego, opłat środowiskowych i dochodów z mienia.

Powyższe ustalenia nie zmieniają zasadniczej oceny wykonania budżetu w zakresie podstawowych wielkości budżetowych i zachowania relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych, jednak

stanowią istotne zastrzeżenia organizacyjno-sprawozdawcze, które Komisja Rewizyjna odnotowuje w niniejszej opinii.

XV. PODSUMOWANIE

Budżet Gminy Mosina za 2025 rok został wykonany z **nadwyżką w wysokości 11 805 970,21 zł** przy planowanym deficycie budżetu w kwocie **13 522 793,04 zł**, bowiem

dochody zrealizowano w wysokości **262 933 383,57 zł**, co według opinii RIO stanowi **99,99% planu**, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości **239 175 744,06 zł**, co stanowi **101,35% planu**,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości **23 757 639,51 zł**, co stanowi **88,19% planu**, a

wydatki zrealizowano w wysokości 251 127 413,36 zł, co stanowi **90,84% planu**, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości **212 302 132,13 zł**, co stanowi **90,56% planu**,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości **38 825 281,23 zł**, co stanowi **92,38% planu**.

Według stanu na dzień 31.12.2025 r. wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę **26 873 611,93 zł**, wobec czego Gmina Mosina zachowała relację określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, spełniając wymaganie ustawowe.

Wydatki niewygasające z nieprzekraczalnym terminem wydatkowania do dnia 30 czerwca 2026 r. – nie wystąpiły.

Planowany deficyt budżetowy w kwocie **13 522 793,04 zł** przewidziano do sfinansowania środkami pochodzącymi z:

- kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych – w kwocie **6 000 000,00 zł**,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – w kwocie **793 531,54 zł**,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – w części odpowiadającej kwocie **6 729 261,50 zł**.

Ostatecznie jednak, wobec wykonania budżetu z nadwyżką, faktyczny deficyt budżetowy w roku 2025 nie wystąpił.

Przychody budżetu Gminy Mosina na dzień 31.12.2025 r. zrealizowano w łącznej kwocie 26 785 350,56 zł, co stanowi **111,50% planu**, w tym:

- **6 000 000,00 zł** – kredyty, pożyczki oraz emisja papierów wartościowych,

- **793 531,54 zł** – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- **19 991 819,02 zł** – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu Gminy Mosina na dzień 31.12.2025 r. zrealizowano w kwocie **10 500 000,00 zł**, co stanowi **100,00% planu**. Zgodnie z opinią RIO rozchody te dotyczyły wykupu innych papierów wartościowych.

Kwota długu Gminy Mosina na dzień **31.12.2025 r.** wyniosła **44 200 000,00 zł**. W kwocie długu Gminy Mosina na koniec 2025 roku uwzględnia się:

- **19 000 000,00 zł** – papiery wartościowe,
- **25 200 000,00 zł** – papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona.

W porównaniu z rokiem 2024, kiedy zadłużenie Gminy Mosina wynosiło 48 700 000,00 zł, kwota długu na koniec 2025 r. uległa zmniejszeniu o 4 500 000,00 zł.

Na działalności związanej z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina Mosina w 2025 roku uzyskała dochody w wysokości **15 963 652,84 zł**, przy wydatkach w wysokości **18 326 102,83 zł**, co oznacza, że system gospodarki odpadami zamknął się deficytem w wysokości **2 362 449,99 zł**. Dochody z opłat nie pokryły zatem w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W zakresie zmian stanu mienia Gminy Mosina w 2025 r. po stronie in plus należy wskazać nabycie 31 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 3,5742 ha za cenę 380 717,20 zł oraz uzyskanie dochodu z tytułu ustanawiania ograniczonych praw rzeczowych na nieruchomościach gminnych w kwocie 210 494,82 zł. Po stronie in minus należy wskazać odpłatne zbycie — według części opisowej informacji o stanie mienia — 6 działek ewidencyjnych, przy czym tabela zbytych gruntów obejmuje 8 pozycji o łącznej powierzchni 0,2832 ha, za łączną kwotę 921 467,50 zł. Saldo powierzchniowe zmian w nieruchomościach gruntowych wyniosło 3,2910 ha in plus, natomiast saldo finansowe, przy uwzględnieniu wpływów ze zbycia i dochodu z ograniczonych praw rzeczowych oraz wydatków na nabycia, wyniosło 751 245,12 zł in plus.

W roku 2025 Gmina Mosina pozyskała łączne dofinansowanie inwestycji z programów pomocowych w wysokości **22 232 027,95 zł**, z funduszy: Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, państwowych funduszy celowych, budżetu państwa, programów finansowanych z udziałem środków europejskich/budżetu środków europejskich, środków pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz dotacji celowej z powiatu, a także otrzymała darowiznę w wysokości **25 610,48 zł**.

Kwota **22 232 027,95 zł** obejmuje wykonane dochody majątkowe z dotacji i środków na inwestycje; nie obejmuje dochodów ze sprzedaży majątku, sprzedaży drewna ani wpływów z gospodarki

nieruchomościami. W sprawozdaniu wskazano m.in. środki z Polskiego Ładu na transport, mieszkalnictwo, oświatę i gospodarkę odpadami, środki z państwowych funduszy celowych na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne, środki europejskie, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz dotacje celowe na inwestycje. Darowizna **25 610,48 zł** dotyczyła organizacji transportu zbiorowego dla mieszkańców Gminy Mosina.

Na działalności związanej z funkcjonowaniem **systemu gospodarowania odpadami komunalnymi** Gmina Mosina w 2025 roku uzyskała dochody w wysokości 15 963 652,84 zł, przy wydatkach w wysokości 18 326 102,83 zł. Oznacza to, że system gospodarki odpadami komunalnymi zamknął się deficytem w wysokości **2 362 449,99 zł**. Dla porównania, w roku 2024 dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, powiększone o zaangażowane w budżecie środki niewykorzystane w latach poprzednich w kwocie 415 191,96 zł, były niższe od wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu o kwotę 1 552 330,86 zł. W konsekwencji w 2025 roku nastąpiło pogorszenie wyniku systemu gospodarki odpadami komunalnymi o 810 119,13 zł w stosunku do roku 2024. W obu analizowanych latach dochody związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi nie pokrywały w całości wydatków poniesionych na jego funkcjonowanie, przy czym w 2025 roku skala niedoboru była wyższa niż w roku poprzednim.

Należności Gminy Mosina ogółem na koniec 2025 roku wzrosły z 5 453 583,89 zł do 8 736 219,60 zł, zaległości wzrosły z 4 188 667,07 zł do 7 396 490,94 zł, a nadpłaty wzrosły z 398 263,98 zł do 440 206,07 zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2024 roku należności Gminy Mosina ogółem wzrosły do kwoty 8 736 219,60 zł, zaległości wzrosły do kwoty 7 396 490,94 zł, natomiast nadpłaty wzrosły do kwoty 440 206,07 zł. Dane te uzasadniają potrzebę dalszej analizy skuteczności windykacji i struktury zaległości w 2026 roku.

Budżet Gminy Mosina w latach 2024–2025 został wykonany z nadwyżką, pomimo że w obu latach planowano deficyt. W 2024 r. nadwyżka wyniosła 6 883 689,36 zł, natomiast w 2025 r. 11 805 970,21 zł, co oznacza poprawę wyniku budżetu o 4 922 280,85 zł. Wzrost dochodów wykonanych w 2025 r. względem 2024 r. wyniósł 36 797 704,05 zł, natomiast wzrost wydatków 31 875 423,20 zł. **Powyższe wskazuje, że w 2025 r. Gmina Mosina osiągnęła korzystniejszy wynik budżetowy niż w roku poprzednim. Mimo planowanego deficytu budżetowego, budżet Gminy Mosina za 2025 rok został wykonany z dodatnim wynikiem budżetowym.**

Wykonanie dochodów i wydatków, zachowanie relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych, wykonanie rozchodów zgodnie z planem oraz pozytywna opinia RIO z uwagą, przy jednoczesnym odnotowaniu wskazanych przez RIO rozbieżności i zastrzeżeń sprawozdawczych wymagających wyjaśnienia i korekty w przyszłości, dają podstawę do wystąpienia do Rady Miejskiej w Mosinie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Mosina za rok 2025.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mosinie

dnia 18 maja 2026 r.

Weronika Hoffa-Król


.....
Sobieski

Michał Sobieski

Jolanta Szymczak


.....

Elżbieta Jarecka


.....

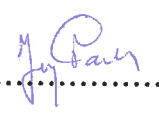
Donata Mrozik


.....

Marcin Zawartowski


.....

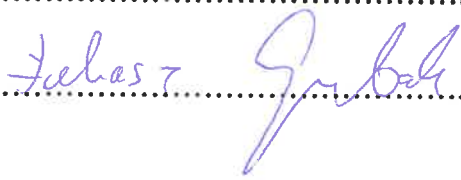
Jerzy Sławomir Falbierski


.....

Mateusz Fabisiak


.....

Łukasz Grzybak


.....

