

BRM.0012.1.3.2026

Protokół Komisji Rewizyjnej

z czynności kontrolnych przeprowadzonych w zakresie kontroli wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2025 rok, analiza sprawozdania Burmistrza Mieroszowa w zakresie realizacji budżetu Gminy, zapoznanie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2025 rok i przyjęcie opinii Komisji Rewizyjnej dot. wykonania budżetu Gminy za 2025 rok.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych : 4 maj 2026 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych : 29 maj 2026 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Burmistrz Mieroszowa – Andrzej Lipiński

Adres kontrolowanej jednostki: Pl. Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów

Komisja Rewizyjna oświadcza, że kontrola wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2025 rok została przeprowadzona na podstawie § 49 ust.1, ust. 2 Statutu Gminy (Uchwała Nr XII/85/2019 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 26 września 2019 r.), cyt.:

1. legalności,
2. gospodarności,
3. rzetelności,
4. celowości,
5. zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym,
6. wykonania budżetu Gminy,
7. gospodarki finansowej kontrolowanych podmiotów.

Jako dowody zostały wykorzystane w szczególności:

1. dokumenty
2. wyjaśnienia kontrolowanych.

KONTROLA WYKONANIA BUDŻETU GMINY MIEROSZÓW

ZA 2025 ROK

W oparciu o przedstawione sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2025 rok ustalono, że plan dochodów ogółem na 2025 rok na podstawie uchwały budżetowej Rady Miejskiej, wynosił **60.678.801,87 PLN**. Po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego odpowiednimi uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza, według stanu na 31.12.2025 rok, planowane dochody ogółem wyniosły **69.152.903,18 PLN**, z czego **21.251.422,18 PLN** stanowiły dochody majątkowe.

W 2025 roku, dochody budżetu Gminy Mieroszów ogółem zostały wykonane w wysokości **63.091.436,39 PLN**, w tym dochody majątkowe **16.908.203,26 PLN**.

Dochody za 2025 rok - plan oraz wykonanie, przedstawia poniższa tabela (w PLN):

Dochody	Plan na dzień 31.12.2025 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2025 r.	%
Dochody ogółem:	69.152.903,18	63.091.436,39	91,23
w tym:			
• bieżące	47.901.481,00	46.183.233,13	96,41
• majątkowe	21.251.422,18	16.908.203,26	79,56

Porównanie wykonania dochodów bieżących i majątkowych za latach 2023, 2024 i 2025 przedstawiają poniższe tabele:

<i>Dochody bieżące (w PLN) w latach:</i>			
2023	2024	2025	wzrost (+)/spadek (-) w stosunku do 2024 roku
36.027.902,08	43.019.298,81	46.183.233,13	(+) 7,35 %

<i>Dochody majątkowe (w PLN) w latach:</i>			
2023	2024	2025	wzrost (+)/spadek (-) w stosunku do 2024 roku
10.651.462,98	22.256.091,02	16.908.203,26	(-) 20,44 %

Powyższe zestawienia pokazują, że w 2025 roku wykonano dochody ogółem, na kwotę **63.091.436,39 PLN**.

Suma tych dochodów, w porównaniu do sumy wykonanych dochodów w poprzednim 2024 roku (t.j. 65.275.389,83 PLN), jest niższa o 3,34 % co daje mniejsze wpływy pieniężne do budżetu gminy o sumę 2.183.953,44 PLN.

Należy odnotować także znaczny spadek wykonania dochodów majątkowych, zarówno tych zrealizowanych w 2024 roku, jak i tych zaplanowanych w 2025 roku – to jest o 20,44 % to spowodowało mniejszą niż oczekiwana, sumę wpływów pieniężnych do budżetu o 4.343.218,92 PLN

Ostatecznie wzrost stopnia wykonania dochodów bieżących, o sumę 3.163.934,32 PLN (to jest o 7,35 %), pozwolił na częściowe zniwelowanie znacznego spadku wykonania dochodów majątkowych.

Najważniejsze źródła dochodów budżetu w 2025 roku, przedstawia się w poniższej tabeli (w PLN):

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan na 2025 r.</i>	<i>Wykonanie na dzień 31.12.2025 r.</i>	<i>%</i>	<i>wzrost (+), spadek (-) stopnia wykonania, w stosunku do 2024 r.</i>
Dochody własne	19.466.978,70	17.571.835,55	90,26	(-) 2,29 %
Transfery z budżetu państwa	30.538.702,30	30.369.123,87	99,44	(-) 0,20 %
Środki zewnętrzne na dofinansowanie inwestycji gminnych	19.147.222,18	15.150.476,97	79,13	(-) 6,67 %

2. WYDATKI BUDŻETOWE

Plan wydatków ogółem na 2025 rok w oparciu o Uchwałę Budżetową Gminy Mioszów wynosił 62.752.881,79 zł, z tego 23.940.004,00 zł stanowiły wydatki majątkowe. Natomiast po dokonanych zmianach na podstawie uchwał Rady Miejskiej Mioszowa oraz zarządzeń Burmistrza Mioszowa według stanu na dzień 31.12.2025 roku planowane wydatki ogółem to kwota 75.413.100,47 zł, z tego 31.407.215,70 zł to wydatki majątkowe. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku wydatki ogółem zostały wykonane na kwotę 69.697.203,05 zł, w tym wydatki majątkowe to kwota 26.717.892,30 zł.

Kształtowanie się wydatków wg stanu na dzień 31.12.2025 r. w podstawowych grupach:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 2025 rok	Wykonanie na dzień 31.12 2025 r.	%
1.	Wydatki ogółem	75.413.100,47	69.697.203,05	92,42
2.	Wydatki bieżące	44.005.884,77	42.979.310,75	97,67
3.	Wydatki majątkowe	31.407.215,70	26.707.892,30	85,07

Największy udział w realizacji wydatków w okresie sprawozdawczym miały następujące działy:

Lp.	Dział	Kwota	% udziału w budżecie
1.	Oświata i wychowanie	23.987.029,65	34,42
2.	Rodzina	3.620.877,55	5,20
3.	Administracja publiczna	7.557.354,84	10,84
4.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6.751.322,11	9,69
5.	Gospodarka mieszkaniowa	4.529.539,51	6,50
6.	Pomoc społeczna	3.502.637,09	5,03
7.	Transport i łączność	13.535.351,72	19,42
8.	Kultura fizyczna i kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.087.556,33	4,43
9	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.346.720,53	1,93
10	Pozostałe (rolnictwo, dz.usługowa, urzędy naczelných organów władzy, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwo, obsługa długu, ochrona zdrowia, kultura fizyczna)	1.778.813,72	2,55

3. ZOBOWIĄZANIA i NALEŻNOŚCI

Wykaz zobowiązań jednostek budżetowych Gminy Mioszów według działów na dzień 31.12.2025 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Zobowiązania ogółem	w tym wymagalne	
			powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym
600	Transport i łączność	278.478,78	0	0
700	Gospodarka mieszkaniowa	65.854,95	0	0
710	Działalność usługowa	13.284,00	0	0

750	Administracja publiczna	385.530,99	0	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochr. p/pożarowa	15.005,58	0	0
801	Oświata i wychowanie	1.326.996,20	0	0
851	Ochrona zdrowia	9.566,35	0	0
852	Pomoc społeczna	101.263,71	0	0
855	Rodzina	56.488,16	0	0
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	295.141,56	0	0
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	344,77	0	0
	Ogółem	2.547.955,05	0	0

W analizowanym okresie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykaz należności jednostek budżetowych gminy Mieroszów na dzień 31.12. 2025 rok:

Nazwa	Paragraf	Wartość
Podatek od nieruchomości	0310	1.440.488,46
Podatek rolny	0320	5.725,95
Podatek leśny	0330	74,00
Podatek od środków transportowych	0340	396,70
Podatek opłacany w formie karty podatkowej	0350	11.266,75
Oplata za gospodarowanie odpadami	0490	196.352,75
Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	0500	1.539,02
Wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste	0550	4.041,32
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0570	3.375,00
Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne	0620	15.575,77
Wpływy z różnych opłat	0690	11.320,34
Dochody z majątku gminy (czynsz dzierżawny, najem)	0750	1.825.309,57

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0760	2.536,70
Dochody ze świadczenia usług (woda, ścieki, pozostałe)	0830	536.299,15
Wpływy z pozostałych odsetek	0920	22.819,97
Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0950	3.117,75
Należne gminie wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego	2360	1.574.510,83
Pozostałe		0,07
OGÓŁEM:		5.654.750,10

Ogółem należności z tytułu dochodów Gminy Mioszów na koniec 2025 roku wyniosły 6.007.127,87 zł. Z czego należności wymagalne wyniosły: 5.654.750,10 zł.

4. ZADANIA INWESTYCYJNE

Komisja Rewizyjna dokonała analizy załącznika nr 4 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 r. w aspekcie realizacji wydatków majątkowych.

Wykonanie tych zadań na koniec 2025 roku wyniosło ogółem 26.717.892,30 zł. Stanowiło to 85,07 % środków zaplanowanych. W sumie ogólnej wydatków 9.279.510,02 zł stanowiły środki własne, natomiast środki zewnętrzne wynosiły 17.438.382,28 zł.

5. STAN MIENIA KOMUNALNEGO

Poniżej przedstawiona jest informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2025 roku:

a) grunty na terenie Gminy Mioszów (bez podziału własności)

Nazwa obrębu geodezyjnego	Całkowita powierzchnia obrębu	Użytek o największej powierzchni
Mioszów 1	655,6823	R 261,4580
Mioszów 2	375,8283	R 131,2267
Golińsk	820,6301	Ls 296,5998
Kowalowa	784,7911	Ls 611,9370

Łączna	729,7115	Ls 375,5053
Nowe Siodło	457,6281	R 167,2099
Różana	319,3025	R 131,9569
Rybnica Leśna	1253,0259	Ls 454,6251
Sokołowsko	769,3551	Ls 581,6408
Unisław Śląski	1429,0572	Ls 810,9126
Razem	7595,0121	

b) grunty: Gmina Mieroszów jest właścicielem 635,1591 ha gruntu

Lp.	Rodzaj użytku	Powierzchnia w ha
1	Drogi	116,1035
2	Grunty pod wodami, rowy	7,8946
3	Nieużytki	3,2194
4	Pastwiska trwałe	155,2761
5	Grunty rolne zabudowane	2,0635
6	Grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych	1,2204
7	Łąki trwałe	89,6356
8	Lasy	35,7177
9	Grunty zadrzewione i zakrzewione	1,2274
10	Grunty orne	140,7526

11	Tereny mieszkaniowe	17,9474
12	Inne tereny zabudowane	19,1036
13	Zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy	8,0534
14	Tereny rekreacyjno-wypoczynkowe	20,1938
15	Tereny przemysłowe	12,5004
16	Tereny różne (Tr, Tp, S-PsIV)	4,2497
<i>Razem</i>		<i>635,1591</i>

c) użytkowanie wieczyste

Na dzień 31.12.2025 r. Gmina Mieroszów posiada 44,4732 ha gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie oraz 3,2281 ha to grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste Gminie Mieroszów.

1	Rodzinne ogrody działkowe oddane w UW	13,7785 ha
2	Oddane w UW nie podlegające przekształceniu na podstawie ustawy	30,6938 ha
<i>Razem</i>		<i>44,4732 ha</i>

d) budynki mieszkalne

Na dzień 31.12.2025 r. Gmina Mieroszów była właścicielem oraz współwłaścicielem 169 budynków mieszkalnych.

Budynki mieszkalne

1) Budynki mieszkalne będące własnością Gminy Mieroszów: 18 w tym 2 budynki wycofane z eksploatacji z uwagi na ich zły stan techniczny

2) Budynki mieszkalne będące własnością Wspólnot Mieszkaniowych, w których Gmina Mieroszów jest współwłaścicielem: 152

Lokale mieszkalne

Ogółem Gmina Mieroszów na dzień 31.12.2025 r. w 166 budynkach posiadała 430 lokali mieszkalnych w tym:

- w 15 budynkach będących własnością Gminy Mieroszów – 57 lokali
- w 152 budynkach będących własnością Wspólnot Mieszkaniowych - 331 lokali w 132 budynkach zarządzanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej „Mieroszów” Sp. z o. o. oraz 41 lokali w 19 budynkach zarządzanych przez innych Zarządców oraz 1 lokal w 1 budynku zarządzanym samodzielnie przez współwłaścicieli.

e) sprzedaż mienia komunalnego

Lp.	Opis nieruchomości	Sprzedaż bezprzetargowa		Sprzedaż w przetargu	
		ilość	wartość	ilość	wartość
1	Lokal mieszkalny	14	308.360,00	6	716.900,00
2	Nieruchomość gruntowa bez zabudowań	-	-	10	624.030,00
3	Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem gospodarczym	-	-	1	16.240,00
4	Sprzedaż nieruchomości – realizacja roszczenia wynikającego z art. 151 kc	2	18.800,00		
5	Lokal/budynek niemieszkalny (użytkowy, garaż)	1	31.100,00	-	-
	<i>Razem</i>	<i>17</i>	<i>358.260,00</i>	<i>17</i>	<i>1.357.170,00</i>

Łącznie Gmina Mieroszów sprzedała w 2025 roku 34 nieruchomości na kwotę: 1.715.430 zł.

6. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mieroszów została przyjęta przez Radę Miejską Mieroszowa Uchwałą nr IX/67/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku.

Prognozę tą przedstawiono w trzech załącznikach. Załącznik nr 1 to tabelaryczna prezentacja WPF obejmująca plan na lata 2025-2034. Załącznik Nr 2 przedstawia wykaz przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w budżecie w 2025 roku i w latach następnych. W załączniku Nr 3 zawarte są objaśnienia wartości przyjętych w WPF Gminy Mieroszów na lata 2025-2034.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mieroszów zawiera następujące wartości:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu oraz potencjalne spłaty poręczeń,
- dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku) oraz wydatki majątkowe,
- wynik budżetu,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu, w tym relacje opisaną wskaźnikiem obsługi zadłużenia oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W prognozie finansowej Gminy Mieroszów na 2025 rok przyjęto prognozę kwoty dochodów na poziomie **60.678.801,87 zł**, w tym dochody bieżące **44.073.734,87 zł** oraz majątkowe **16.605.067,00 zł**. Wydatki przyjęto w wysokości **62.752.881,79 zł**, z tego na wydatki bieżące **38.812.877,79 zł** i wydatki majątkowe **23.940.004,00 zł**.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. ustalone kwoty podlegały zmianom na podstawie uchwał podejmowanych przez Radę Miejską Mieroszowa oraz wydanych przez Burmistrza Mieroszowa zarządzeń.

Wykonanie dochodów na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosi **63.091.436,39 zł**, co stanowi **91,23%** przewidywanych dochodów. Dochody bieżące wykonano w wysokości **46.183.233,13 zł** - **96,41%**, a dochody majątkowe w wysokości **16.908.203,26 zł** – **79,56%**.

W 2025 r. zrealizowano wydatki na poziomie **69.697.203,05 zł**, tj. **92,42%** wydatków planowanych. Wydatki bieżące to **42.979.310,75 zł**, co stanowi **97,67%** planu. Na wydatki majątkowe poniesiono nakłady w kwocie **26.717.892,30 zł**, tj. **85,06%** prognozy.

Planowany deficyt budżetu wynosił **6.260.197,29 zł**, jednakże jego wykonanie na koniec 2025 roku sięgnęło poziomu **6.605.766,66 zł**. Miało tu więc miejsce przekroczenie planowanego, w uchwale budżetowej, poziomu deficytu o sumę **345.569,37 złotych**. Okoliczność ta została wskazana w uzasadnieniu opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, dotyczącej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Mieroszów za 2025 rok.

Według tego stanowiska RIO, organ wykonawczy gminy (Burmistrz) winien w trakcie wykonywania budżetu, działać w ramach określonego przez radę planu dotyczącego wyniku finansowego. W przypadku zaś deficytu, działanie to powinno się mieścić zarówno w granicach jego wysokości jak też i źródeł jego finansowania.

Opierając się o brzmienie przepisów z art. 212 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa sumę planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia. Zadaniem

organu wykonawczego jest zaś wykonywanie budżetu w kształcie nadanym mu przez organ stanowiący, albowiem nie ma on samodzielnych uprawnień do decydowania o źródłach pokrycia deficytu.

W sferze przychodów pochodzących z kredytów, w roku 2025 zaplanowano (po zmianach) i wykonano budżet, na łączną sumę **5.800.000,00 złotych**.

Z kolei ogólna suma wykonanych przychodów finansowych na koniec 2025 roku, wyniosła **11.609.606,34 złotych**, w ramach której, obok wykazanej powyżej sumy kredytów, znajdują się następujące pozycje:

- niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości: **1.548.660,90 zł.**
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości: **4.260.945,44 zł.**

Rozchody budżetu w 2025 roku zaplanowano i wykonano, na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, w łącznej wysokości **3.259.099,32 zł.**

Na obsługę długu w 2025 roku, wydatkowano kwotę w wysokości **1.091.278,17 złotych**, czyli o **150.655,33 złotych więcej (o 16 % więcej)**, aniżeli wydatkowano w poprzednim 2024 roku.

Uznaje się, że przyczyną wzrostu kosztów obsługi długu, jest konieczność finansowania zadań publicznych gminy, środkami zewnętrznymi. W badanym przez komisję okresie 2025 roku, zaistniało co prawda niższe wykonanie planu kredytowego, w porównaniu do poprzedniego 2024 roku, jednakże konieczność zapłaty za użyczenie przez banki środków pieniężnych, niesie za sobą określone koszty finansowe.

W efekcie analizy danych strukturalnych, przedstawionych w informacji o wykonaniu budżetu gminy za 2025 rok, można wyprowadzić następujące wnioski:

DOCHODY

- 1) Po stronie dochodów wystąpiła luka w wysokości przekraczającej 6,1 mln złotych; dane wskazują, że jest to skutek głównie słabego wykonania dochodów majątkowych, które zrealizowano na poziomie 79,56 % planowanych wpływów;
- 2) Istotny wzrost dochodów (transferów) pochodzących z budżetu państwa, w sumie przekraczającej ponad 9,72 mln złotych (to jest wzrost o 47 %);
- 3) Istotna zmiana w strukturze dochodów pochodzących z budżetu państwa, gdzie nastąpił poważny wzrost udziałów w podatkach (PIT/CIT) o prawie 11 mln złotych, z równoczesnym obniżeniem sumy subwencji ogólnej o ok. 6,9 mln złotych oraz lekki spadek w dotacjach celowych (ok. 0,85 mln złotych) – jako efekty zmian prawodawstwa w zasadach finansowania samorządów terytorialnych;
- 4) Bardzo niski poziom realizacji w zakresie dochodów środowiskowych i komunalnych, tylko 60,68 % (Dział 900); natomiast największe odchylenie wystąpiło w programie ochrony powietrza – wręcz katastrofalnie niska realizacja - 11,57 %;
- 5) Bardzo niski poziom wykonania dochodów z opłaty eksploatacyjnej – tylko 43,76 % planowanych;
- 6) Gorszy niż oczekiwany (planowany) wynik w zakresie dochodów w Dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa - 76,28 %, w tym sprzedaż nieruchomości tylko 46,37 %
- 7) Niskie wykonanie planu dochodów w podatku od spadków i darowizn - 28,98 %; spowodowane prawdopodobnie przeszacowaniem planu budżetowego; jest to trudne do zaplanowania źródło dochodów, zależne od zdarzeń losowych i tym samym mocno niestabilne;

WYDATKI

- 1) Wydatki zrealizowano w wysokości 92,42 % planowanego poziomu; dane wskazują, że jest to skutek niewielkiego zmniejszenia poziomu realizacji inwestycji;
- 2) Bardzo niskie wykonanie wydatków w gospodarce komunalnej – ochrona powietrza tylko 11,66 % planu, zieleń miejska - 52,55 % planu;
- 3) Wzrost kosztów administracji i wynagrodzeń oraz kosztów obsługi długu; spowodowany koniecznością regulacji płacowych, wynikających z przepisów prawa, wzrostu kosztów usług i energii oraz nowych obowiązków w zakresie bezpieczeństwa i cyfryzacji;
- 4) Silne uzależnienie wydatków majątkowych od źródeł zewnętrznych.

Podsumowanie wyników realizacji dochodów i wydatków budżetowych:

- a) pozytywne zjawisko, po stronie dochodów budżetowych, w postaci dodatkowych środków na obronę cywilną i ochronę ludności;
- b) istotna zmiana w strukturze źródeł finansowania gminy, powodująca poważne zwiększenie transferu środków budżetu Państwa z wpływów PIT/CIT zamiast subwencji ogólnej, powodująca podwyższenie płynności finansowej budżetu (wpływy bieżące z PIT/CIT);
- c) niskie wykonania dochodów majątkowych 83,03%,
- d) wyraźnie wyższy deficyt budżetowy, w porównaniu do poprzedniego 2024 roku, o ponad **5,7 mln złotych**;
- e) kolejny etap wzrostu zadłużenia budżetowego; będzie to skutkowało koniecznością sięgania po nowe środki pieniężne zewnętrzne (kredyty); zadłużenie gminy na koniec 2025 roku sięgnęło poziomu **20.016.341,48 złotych**. Zapadalność spłaty tych zobowiązań w następnych latach, istotnie obciążą rozchody finansowe kolejnych budżetów;
- f) wysoki poziom należności wymagalnych – **5.654.750,10 złotych**, oznaczający w istocie sumę, jaką gmina kredytuje swoich dłużników. Sama będąc zmuszona do sięgania po środki zewnętrzne;
- g) wzrost ujemnego skumulowanego wyniku budżetu, z (-) **10.787.471,05 złotych** (na początku roku) do (-) **11.665.834,46 złotych**;
- h) spadek wartości aktywów netto budżetu o ponad **6,6 mln złotych** - do poziomu (-) **18.271.601,12 złotych**.

7. ANALIZA INFORMACJI O PRZEBIEGU WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO MCK ZA 2024 ROK

W oparciu o przedstawioną dokumentację przebiegu wykonania planu finansowego Mieroszowskiego Centrum Kultury za 2025 rok Komisja Rewizyjna dokonała analizy materiału.

PRZYCHODY OGÓŁEM – 2.095.803,81 zł

w tym:

przychody ze sprzedaży i inne- **425.803,31 zł**

dotacje od organizatora- **1.670.000,00 zł**

Przychody- według planu finansowego na 2025 rok zaplanowano na kwotę **295.000,00 zł**, wykonano **425.803,31 zł**, co stanowi **144,3 %**.

Dotacja – planowana kwota dotacji na rok 2025 wynosiła **1.670.000,00 zł**, MCK otrzymało **1.670.000,00 zł**, co stanowi **100 % planu**.

Koszty- ogółem zaplanowano kwotę w wysokości 1.965.000,00 zł, wykonano w kwocie 2.166.657,18 zł, co stanowi 110,53% planu.

Wykaz przychodów w roku 2025

L.p.	Nazwa	Przychody planowane	Przychody ze sprzedaży	% wykonania
1.	Kultura	45 000,00 zł	87.236,08 zł	193,9
-	Imprezy i sekcje zainteresowań	20 000,00 zł	45.879,32 zł	229,4
-	Wynajem i sprzedaż usług	25 000,00 zł	41.356,76 zł	165,4
2.	Biblioteka	0,00 zł	4.293,36 zł	-
3.	Kultura fizyczna	120 000,00 zł	142.384,79 zł	118,7
-	Imprezy i sekcje zainteresowań	115 000,00 zł	92.598,96 zł	80,5
-	Obiekt-hala sportowa, stadion, orlik	5 000,00 zł	49.785,83 zł	995,7
4.	Sala ul. Hoża	60 000,00 zł	78.493,91 zł	130,8
5.	Pomocniczo-gospodarczy	70 000,00 zł	113.395,17 zł	162,0
-	Hostel	70 000,00 zł	97.166,19 zł	138,8
-	Pozostałe przychody	0,00 zł	16.228,98 zł	-
	OGÓŁEM	295 000,00 zł	425.803,31 zł	144,34

Wykaz dotacji w roku 2025

Lp.	Nazwa	Kwota
1	Kultura	620.500,00
-	Imprezy i sekcje zainteresowań	157.500,00
-	Dom Kultury	463.000,00
2	Biblioteka	170.000,00

3	Kultura fizyczna	469.000,00
-	Imprezy i sekcje zainteresowań	39.500,00
-	Obiekty: Sportowa 4, Hostel, stadion orlik	430.000,00
4	Obiekt: Hoża 4	310.000,00

Należności wymagalne to kwota **6.340,00 zł.**

Zobowiązania wymagalne to kwota **8.522,13 zł.**

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2025 rok.

W oparciu o rozpatrzony materiał źródłowy, Komisja stwierdziła, że Burmistrz, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, zmierzał co do zasady do zachowania reguł, określonych przepisami prawa.

Równocześnie Komisja, zapoznając się w toku swojej pracy także z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 20 kwietnia 2026 roku, w sprawie przedłożonego przez Burmistrza Mieroszowa, sprawozdania z wykonania budżetu gminy Mieroszów za 2025 rok, była zmuszona do sformułowania następujących uwag, odnoszących się do przekroczenia ustalonego w uchwale budżetowej poziomu deficytu:

- 1) Burmistrz jako organ wykonawczy Gminy, przekroczył ustalony uchwałą rady miejskiej poziom deficytu. Powinien bowiem w trakcie wykonywania budżetu, działać w ramach określonego przez radę planu dotyczącego wyniku finansowego. W przypadku zaś deficytu, działanie to powinno się mieścić zarówno w granicach jego wysokości, jak też i źródeł jego finansowania.
- 2) Wskazując na brzmienie przepisów z art. 212 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określała sumę planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia. Zadaniem organu wykonawczego – Burmistrza jest zaś wykonywanie budżetu w kształcie nadanym mu przez organ stanowiący, albowiem nie ma on samodzielnych uprawnień do decydowania o źródłach pokrycia deficytu.

W opinii członka Komisji Rewizyjnej Pana Andrzeja Morawskiego, szanującej oznaczone powyżej stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, należy uznać, że:

- a) Podejmowanie działań, skutkujących powstaniem długu lub wydatkami wyższymi niż określone w uchwale budżetowej, stanowi jedno z najpoważniejszych naruszeń dyscypliny finansów publicznych, za co Burmistrz może ponieść odpowiedzialność na podstawie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- b) Organami działającymi w takich sprawach są: Rzecznik Dyscypliny finansów publicznych, prowadzący postępowanie wyjaśniające oraz Komisja Orzekająca przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej (RIO). Organem odwoławczym od decyzji RIO jest Główna Komisja

Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, których konieczne działania mogą doprowadzić do:

- objęcia gminy zakazem uchwalania budżetu z deficytem,
- koniecznością wdrożenia planu naprawczego,
- a nawet zarządem komisarycznym wyznaczonym przez Prezesa Rady Ministrów.

Należy w tym miejscu stanowczo stwierdzić, że Regionalna Izba Obrachunkowa nie stwierdza naruszenia dyscypliny, ale:

- wskazuje naruszenie kompetencji ustrojowej,
- opisuje stan faktyczny spełniający przesłanki naruszenia, dając tym samym sygnał do ewentualnego postępowania, prowadzonego przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Możliwe skutki prawne i praktyczne dla organu wykonawczego Gminy mogą być następujące :

- 1) ryzyko postępowania dyscyplinarnego dla organu wykonawczego gminy:
 - postępowanie przed rzecznikiem
- 2) potencjalne kary:
 - upomnienie
 - nagana
 - kara pieniężna
 - zakaz pełnienia funkcji związanych z dysponowaniem środkami publicznymi (w skrajnych przypadkach)

Ryzyka zaistnienia następujących skutków dla Gminy:

- 1) Utrata wiarygodności finansowej;
- 2) Zwiększona kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej;
- 3) Ryzyko ograniczeń przy emisji długu;
- 4) Problemów z WPF (przekroczenia relacji).

Istotą ustalonego stanu faktycznego i prawnego, ważną dla wykonywania przez radnych, i całej Rady Miejskiej in gremio, ich mandatu publicznego, jest w tym przypadku naruszenie zasady, że budżet stanowi wyłączną domenę rady.

Przekroczenie uchwalonego przez radę poziomu deficytu budżetowego, nie jest tylko „technicznym odchyleniem”, spowodowanym jakimiś nieprzewidzianymi okolicznościami faktycznymi.

Wykonawca budżetu – Burmistrz, jako organ wykonawczy Gminy, nie może sam „poprawiać” wyniku, nawet przy uzasadnionych okolicznościach.

To są uwagi o istotnym znaczeniu. Stanowią one wyraźny sygnał ostrzegawczy dla organu wykonawczego gminy i muszą być uwzględniane w jego bieżącej pracy przy wydatkowaniu środków publicznych.

Na skutek powyższego Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Mieroszów za 2025 rok.

W głosowaniu jawnym wzięło udział 4 członków Komisji Rewizyjnej.

- 1) w sprawie pozytywnej opinii o realizacji budżetu za 2025 r.:

Za przyjęciem protokołu - oddano 4 głosy

Przeciw - oddano 0 głosów

Wstrzymujących się - oddano 0 głosów

- 2) w sprawie wniosku do Rady Miejskiej Mieroszowa o udzieleniu absolutorium Burmistrzowi Mieroszowa

Za przyjęciem protokołu – oddano 3 głosy

Przeciw - oddano 0 głosów

Wstrzymujących się - oddano 1 głos

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kierownikowi jednostki kontrolowanej oraz jeden przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Pouczono Kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

PRZEWODNICZĄCY
Komisji Rewizyjnej

Na tym protokół zakończono i podpisano :

1. **Kazimierz Radwański – Przewodniczący**
2. **Bogdan Sarnecki – Wiceprzewodniczący**
3. **Barbara Jankowska – Członek**
4. **Andrzej Morawski – Członek**