

Do Rady Miejskiej w Wołominie

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wołominie w sprawie wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2025 oraz wniosek w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Wołomina za rok 2025

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wołominie w składzie:

1. Robert Kobus – Przewodniczący Komisji
2. Monika Dubow – Wiceprzewodnicząca Komisji
3. Iwona Kostrzewa – Sekretarz Komisji
4. Edyta Babicka
5. Adrian Budek
6. Karol Cudny
7. Jerzy Mikulski

Komisja Rewizyjna na posiedzeniach w dniach 20 kwietnia 2026r., 04 maja 2026r., 11 maja 2026r., 19 maja 2026r., 01 czerwca 2026r., 10 czerwca 2026r. zgodnie z art. 270 ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zapoznana się z przedłożonym przez Burmistrza Wołomina sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2025, sprawozdaniem z wykonania planu finansowego za rok 2025 instytucji kultury i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, informacją o stanie mienia Gminy Wołomin z dnia 31 marca 2026r., Raportem o stanie Gminy Wołomin za rok 2025 z dnia 29 maja 2026r., uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2026r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wołomina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2025.

Dokonując oceny komisja kierowała się kryterium celowości i gospodarności. Obszerna część opisowa przedłożonego sprawozdania wyjaśniła Komisji Rewizyjnej relacje pomiędzy planem budżetu a jego wykonaniem zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Po analizie przedłożonych dokumentów członkowie komisji wystosowali szereg pytań na które odpowiedzi udzielali:

- Pani Bożena Wielgolaska – Skarbnik Gminy Wołomin
- Pan Dariusz Szymanowski – Zastępca Burmistrza Wołomina
- Pan Łukasz Marek – Zastępca Burmistrza Wołomina
- Pani Małgorzata Izdebska – Sekretarz Gminy Wołomin
- Pan Krzysztof Gawara- Dyrektor OSiR Huragan Wołomin
- Pani Marta Rajchert – Dyrektor MDK w Wołominie
- Pani Anna Kurys – Dyrektor OPS w Wołominie
- Pani Karina Jazwińska – Dyrektor ZEASiP w Wołominie

Analiza sprawozdania wykazała że:

- gmina Wołomin uzyskała dochody ogółem w kwocie **373 720 929,77 zł.**, tj. **99,47%** w stosunku do dochodów planowanych na poziomie **375 701 009,22 zł.**
- dochody bieżące wyniosły **355 658 861,67 zł.**, co stanowi **99,76%** planu rocznego dochodów bieżących w kwocie **356 527 551,47 zł.**

Bo

M

/

A

- dochody majątkowe wyniosły **18 062 068,10 zł.**, co stanowi **94,20%** planu rocznego dochodów majątkowych, tj. kwoty **19 173 457,75 zł.**
- wydatki budżetu zostały wykonane w kwocie **387 253 503,15 zł.**, co stanowi **95,31%** w stosunku do wydatków planowanych na poziomie **406 294 770,26 zł.**
- wydatki bieżące wyniosły **354 102 403,55 zł.**, co stanowi **95,33%** planu rocznego wydatków bieżących w kwocie **371 465 819,56 zł.**
- wydatki majątkowe wyniosły **33 151 099,60 zł.**, co stanowi **10,03%** wydatków ogółem i **98,87%** planu rocznego wydatków majątkowych w kwocie **34 828 950,70 zł.**
- budżet gminy Wołomin na koniec 2025 roku zamknął się deficytem w wysokości **13 532 537,38 zł.**, przy planowanym deficycie w kwocie **30 593 761,04 zł.**
- na pokrycie planowanego deficytu w 2025 roku zamierzono wyemitować obligacje na kwotę **35 000 000 zł.**, a wyemitowano obligacje na łączną kwotę **30 000 000 zł.**, co stanowi **85,71%** planu.
- stan zobowiązań gminy Wołomin na koniec 2025r. z tytułu kredytów, pożyczek oraz obligacji samorządowych wyniósł **195 349 212,30 zł.**, co stanowi **60,08%** wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o wykonanie kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody wg art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w tym z tytułu emisji obligacji **185 500 000 zł.**, z tytułu pożyczek **5 233 004,90 zł.**, oraz zobowiązania płatne w ratach w kwocie **4 616 207,40 zł.**
- w 2025r. Gmina Wołomin spłaciła zobowiązania na kwotę **10 864 302,86 zł.**, wraz z odsetkami w tym obligacje **10 000 000 zł.** i pożyczki **443 330,88 zł.**, co stanowi **2,79%** dochodów gminy.
- wydatki na obsługę długu wyniosły **11 151 815,12 zł.**, wobec planowanych **11 585 005,78 zł.** co stanowi **2,98%** dochodów i **2,88%** wydatków

W toku wykonywania budżetu 2025r. dokonywane były jego zmiany przez Radę Miejską w trybie uchwał oraz przez Burmistrza Wołomina w trybie zarządzeń zgodnie z przysługującymi upoważnieniami i kompetencjami wynikającymi z art. 257 Ustawy o Finansach Publicznych. W okresie od 01 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r. Rada Miejska podjęła **12 uchwał** w sprawie zmian w budżecie gminy Wołomin, Burmistrz Wołomina wydał w tym okresie **61 zarządzeń** w sprawie zmian w budżecie.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia Gminy Wołomin.

Na dzień 31 grudnia 2025r. ogólna powierzchnia gruntów stanowiących własność i będąca w posiadaniu Gminy Wołomin to **432,4475 ha**, z czego grunty będące własnością to **278,8723 ha**, a grunty w posiadaniu gminy to **153,5752 ha**. W okresie sprawozdawczym sprzedano **7** nieruchomości gruntowych składających się z **20** działek za kwotę **1 267 887,59 zł netto** oraz **13** nieruchomości lokalowych na rzecz dotychczasowych najemców za kwotę łączną **1 181 994,05 zł**. Na lokale udzielono bonifikaty w zakresie od **65%** do **80%**, a **6** z nich sprzedano w systemie ratalnym. W 2025r. **3** nieruchomości o łącznej powierzchni **0,7322 ha** zostały wniesione w formie aportu do ZEC Sp. z o.o.

W 2025r. Gmina Wołomin była stroną ponad dwustu umów dzierżawnych i uzyskała z tego tytułu dochód w kwocie **956 095,79 zł**. Gmina była również właścicielem **19,2427 ha** gruntów oddanych w latach ubiegłych w użytkowanie wieczyste oraz posiadała **31,5020 ha** gruntów przekazanych w trwały zarząd.

Gmina Wołomin posiada długoterminowe aktywa finansowe w postaci udziałów w 4 spółkach w których jest jedynym udziałowcem. Wartość udziałów na dzień 31 grudnia 2025r. wynosi **126 815 250,00 zł**.

- Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. Wołomin, ul. Armii Krajowej 34 – **1 449 600,00 zł.**
- Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o., Wołomin, ul. Szosa Jadowska 49 – **34 046 150,00 zł**
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Wołomin, ul. Graniczna 1 – **80 592 500,00 zł**
- Miejski Zakład Oczyszczania Sp. z o.o., Wołomin, ul. Łukasiewicza 4 - **10 677 000,00 zł**

Ponadto Gmina Wołomin posiada również **pięć udziałów po 10 000 zł.** w Mazowieckim Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o., Warszawa, ul. Parkowa 23

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wołomin za 2025 rok spełnia wymogi określone art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i zawiera informacje określone ustawą.

Realizacja budżetu odbyła się w większości pozycji w sposób zadowalający, działania Burmistrza w zakresie wykonania budżetu w 2025 roku były zgodne z prawem, a obsługa długu publicznego i spłata zobowiązań przebiegały zgodnie z planem. Komisja wskazuje jednak na potrzebę ograniczenia dalszego wzrostu zadłużenia oraz poprawy efektywności planowania wydatków i zobowiązań. Ponadto Komisja Rewizyjna wskazuje na istotne obszary wymagające poprawy i większego nadzoru:

1. Niska skuteczność egzekucji należności

Znaczące zaległości z tytułu podatków lokalnych, czynszów, mandatów. Pomimo zaangażowania gminy i podejmowania licznych działań formalnych kwota zaległości pozostaje istotna.

2. Opóźnienia w realizacji inwestycji.

Komisja zwraca uwagę na wykorzystanie dopuszczonego prawem mechanizmu wydatków niewygasających w stosunku do dużej liczby zadań co może sugerować problemy w planowaniu i koordynacji procesów inwestycyjnych. Zaleca się działania zmierzające do ograniczenia używania tego mechanizmu do sytuacji wyjątkowych poprzez poprawę organizacji pracy właściwych wydziałów urzędu, a także wprowadzenie wzmożonego nadzoru na każdym etapie prowadzenia inwestycji od projektu do jej zakończenia. Komisja zwraca uwagę na zasadność rozdzielenia podmiotów wykonujących zadania inwestycyjne lub projektowe od podmiotów prowadzących nadzór inwestorski w imieniu gminy nad tymi zadaniami. O ile łączenie tych funkcji jest prawnie dozwolone to ze względu na możliwy konflikt interesów i ochronę interesów gminy jako inwestora i płatnika powinny one być realizowane przez podmioty niepowiązane ze sobą.

3. Problemy z gospodarowaniem mieniem gminnym

Komisja zwraca uwagę na potrzebę ostrożniejszego i bardziej realistycznego planowania dochodów ze sprzedaży mienia przed ujmowaniem tych dochodów w budżecie. Komisja wskazuje również na potrzebę większej dbałości o mienie gminne i zauważa brak remontów w tym remontów bieżących budynków i lokali wchodzących w skład gminnego zasobu komunalnego.

4. Brak pełnej przejrzystości i oceny efektywności niektórych wydatków „miękkich”.

Komisja wskazuje na potrzebę dokładniejszego uzasadnienia wydatków promocyjnych, marketingowych, edukacyjnych, szkoleniowych oraz wydatków związanych z podróżami służbowymi. Wskazana jest większa przejrzystość w tym obszarze. W toku prac komisja nie otrzymała szczegółowych informacji dotyczących wydatkowanych środków w związku z czym ocena zasadności i celowości realizacji w tych obszarach była trudna do przeprowadzenia.

Komisja analizowała również dane z zakresu udzielonych dotacji dla podmiotów realizujących zadania z zakresu kultury fizycznej i zauważa utrzymującą się strukturę przyznawania środków dla organizacji realizujących zadania o charakterze tzw. projektów miękkich ukierunkowanych na działania społeczne, szkoleniowe, rozwojowe i aktywizujące mieszkańców. Co prawda zasady przyznawania dotacji, w tym określenie zakresu realizowanych zadań oraz grup odbiorców wynikają z obowiązujących przepisów prawa oraz regulaminów konkursowych, jednak komisja zauważa powtarzalność podmiotów realizujących zadania i korzystających ze wsparcia w zestawieniu „rok do roku”. Zakres informacji w tym zakresie ujętych w sprawozdaniu ma charakter syntetyczny i nie obejmuje zestawienia danych pozwalających na ich analizę w ujęciu całościowym, w tym w odniesieniu do efektów realizowanych działań. Ujęcie informacji w formie zbiorczej mogłoby w przyszłości sprzyjać zwiększeniu przejrzystości oraz ułatwić kompleksową ocenę relacji pomiędzy ponoszonymi nakładami a osiąganymi efektami.

Wniosek końcowy

Analiza sprawozdania i dokumentów źródłowych w zakresie w którym została przeprowadzona daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Wołomin za 2025 rok. Uwzględniając zarówno ocenę pozytywną z uwagami Regionalnej Izby Obrachunkowej, jak i ogólną prawidłowość wykonania budżetu, a także mając na uwadze wskazane w uzasadnieniu zastrzeżenia merytoryczne i organizacyjne, Komisja Rewizyjna wnosi do Rady Miejskiej w Wołominie o udzielenie Burmistrzowi Wołomina absolutorium z tytułu wykonania budżetu Gminy Wołomin za 2025 rok. Jednocześnie Komisja wskazuje działania i obszary wymagające poprawy, dotyczące w szczególności skuteczności dochodzenia należności, właściwego nadzoru nad planowaniem i realizacją inwestycji, gospodarowania mieniem gminnym i właściwej dbałości o jego stan oraz przejrzystości i ograniczenia wybranych wydatków bieżących.

Na posiedzeniu komisji przyjmującej opinię o wykonaniu budżetu Gminy Wołomin za rok 2025 oraz wniosek w sprawie absolutorium dla Burmistrza Wołomina za rok 2025 obecnych było 7. z 7 członków Komisji Rewizyjnej.

W głosowaniu jawnym:

Wniosek o pozytywne zaopiniowanie wykonania budżetu Gminy Wołomin za rok 2025

- za opinią pozytywną głosowało 2. członków komisji obecnych na posiedzeniu
- przeciw opinii pozytywnej głosowało 2. członków komisji obecnych na posiedzeniu
- od wyrażenia opinii wstrzymało się 3. członków komisji obecnych na posiedzeniu

Wniosek o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Wołomina za rok 2025

- za opinią pozytywną głosowało 2. członków komisji obecnych na posiedzeniu
- przeciw opinii pozytywnej głosowało 3. członków komisji obecnych na posiedzeniu
- od wyrażenia opinii wstrzymało się 2. członków komisji obecnych na posiedzeniu

Podpisy członków komisji uczestniczących w wypracowaniu powyższej opinii:

1. Robert Kobus 
2. Monika Dubow 
3. Iwona Kostrzewa 
4. Edyta Babicka 
5. Adrian Budek 
6. Karol Cudny 
7. Jerzy Mikulski 