

z posiedzenia **Komisji Rewizyjnej** Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim w dniu 20 kwietnia 2026 r.

Obecni członkowie komisji:

1. Sowidzki Marcin – Przewodniczący Komisji
2. Antosiewicz Adrian
3. Bednarski Kamil
4. Kędzierska Katarzyna
5. Kózka Marcin
6. Lubańska Aleksandra
7. Tenderenda Krystyna

Temat: analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok – dochody c.d.

Komisja dokończyła analizę sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok w zakresie dochodów.

Analiza dotyczyła wykonania dochodów budżetu Gminy wg działów na dzień 31 grudnia 2025 r., wykazanych w załączniku nr 1 do zarządzenia nr B.0050.52.2026 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 30 marca 2026 r.

Przeprowadzona została analiza dochodów z następujących ośmiu działów budżetowych:

- dział 801 Oświata i wychowanie,
- dział 851 Ochrona zdrowia,
- dział 852 Pomoc społeczna,
- dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza,
- dział 855 Rodzina,
- dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,
- dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
- dział 926 Kultura fizyczna.

Wykonanie dochodów Gminy Ożarów Mazowiecki za 2025 rok przedstawia poniższa tabela:

DOCHODY BIEŻĄCE				
Dział	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2025	Plan 31.12.2025	Wykonanie 31.12.2025
10	Rolnictwo i łowiectwo	0	267 982,56	267 982,56
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	0	267 982,56	267 982,56
600	Transport i łączność	1 656 200,00	1 627 211,00	1 669 391,40
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	4 853,86
	Wpływy z różnych dochodów	1 076 200,00	502 000,00	498 788,78
	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty	580 000,00	793 000,00	820 426,11

	ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość			
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0	1 000,00	1 691,60
	Wpływy z pozostałych odsetek	0	6 700,00	11 037,05
	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	41 271,00	49 354,00
	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0	280 000,00	280 000,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	0	3 240,00	3 240,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	5 645 976,00	6 633 241,00	6 967 145,42
	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	70 000,00	102 100,00	107 184,68
	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	400 000,00	385 000,00	382 466,38
	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 916 701,00	1 777 000,00	1 773 784,64
	Wpływy z usług	3 149 275,00	3 815 623,00	3 942 194,52
	Wpływy z pozostałych odsetek	72 000,00	43 411,00	58 954,43
	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	20 000,00	6 203,00	6 339,70
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8 000,00	42 237,00	42 196,37
	Wpływy z różnych dochodów	10 000,00	461 667,00	654 024,70
750	Administracja publiczna	2 410 662,00	1 340 123,62	1 352 107,80
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz	318 605,00	417 028,62	413 545,27

	innych zadań zleconych gminie ustawami			
	Dochody JST związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	57,00	389,00	494,45
	Wpływy z różnych opłat	40 000,00	40 000,00	43 548,39
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2 000 000,00	827 006,00	827 409,45
	Wpływy z różnych dochodów	52 000,00	54 900,00	60 145,75
	Wpływy z pozostałych odsetek	0	0	6 164,99
	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	800,00	799,50
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	5 363,00	286 846,00	258 057,57
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	5 363,00	286 846,00	258 057,57
752	Obrona narodowa	4 546,00	1 117 723,71	685 789,37
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	4 546,00	4 996,71	4 996,71
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0	1 112 727,00	680 792,66
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	45 000,00	104 181,22	116 125,46
	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	45 000,00	89 650,00	101 134,00
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0	900,00	1 360,24
	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań	0	9 511,22	9 511,22

	bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy			
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	4 120,00	4 120,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	278 913 435,17	264 337 494,17	264 636 663,81
	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	220 000,00	200 000,00	216 544,43
	Wpływy z podatku od nieruchomości	84 000 000,00	74 700 000,00	74 864 416,43
	Wpływy z podatku rolnego	850 000,00	809 500,00	846 290,12
	Wpływy z podatku leśnego	1 500,00	1 500,00	1 659,00
	Wpływy z podatku od środków transportowych	5 100 000,00	4 390 400,00	4 383 882,34
	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	10 400 000,00	7 800 000,00	7 824 316,96
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	14 474,00	13 774,00	14 501,31
	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	107 000,00	290 200,00	296 044,76
	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	250 000,00	756 000,00	761 258,09
	Wpływy z opłaty skarbowej	1 500 000,00	1 250 000,00	1 272 744,61
	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	790 000,00	920 815,00	920 897,19
	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST na podstawie odrębnych ustaw	3 200 000,00	510 000,00	538 787,37
	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	153 961 538,63	153 961 538,63	153 961 538,63
	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	18 518 922,54	18 518 922,54	18 518 922,54
	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	0	208 444,00	208 444,57

	Wpływy z pozostałych odsetek	0	1 400,00	1 399,46
	Wpływy z różnych opłat	0	0	16,00
	Wpływy z dywidend	0	5 000,00	5 000,00
758	Różne rozliczenia	957 595,10	6 740 638,88	6 737 392,13
	Subwencje ogólne z budżetu państwa	157 595,10	157 595,10	157 595,10
	Wpływy z pozostałych odsetek	800 000,00	680 000,00	676 753,25
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0	200 559,78	200 559,78
	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	0	4 238 443,00	4 238 443,00
	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	0	1 464 041,00	1 464 041,00
801	Oświata i wychowanie	7 841 510,00	7 747 518,84	7 111 648,31
	Wpływy z usług	4 608 050,00	2 748 350,00	2 623 847,28
	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	740 360,00	740 360,00	559 133,88
	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	2 493 100,00	2 493 100,00	1 949 204,40
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0	14 432,00	14 432,00
	Wpływy z pozostałych odsetek	0	0	28 828,53
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	49 954,00	49 504,43
	Wpływy z różnych dochodów	0	31 680,00	73 907,93
	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0	0	303 639,28
	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0	842 772,44	842 748,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	0	368 894,47	367 684,97

	Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich	0	403 458,06	247 987,22
	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	0	54 517,87	50 730,39
851	Ochrona zdrowia	0	0	25 400,00
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, pozyskane z innych źródeł	0	0	25 400,00
852	Pomoc społeczna	965 236,00	1 745 614,00	1 760 254,97
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	937 200,00	1 139 466,00	1 129 642,76
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	28 036,00	42 448,00	42 446,30
	Wpływy z usług	0	0	12 877,00
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	9 700,00	9 103,16
	Wpływy z pozostałych odsetek	0	0	5 036,89
	Wpływy z różnych dochodów	0	0	10 455,22
	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	0	554 000,00	550 693,64
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	0	20 570,00	16 401,75
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0	5 600,00	3 920,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	0	10 070,00	9 587,20

	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	0	2 000,00	0,00
	Wpływy z pozostałych odsetek	0	0	0,72
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	2 900,00	2 893,83
855	Rodzina	7 893 610,00	11 626 393,64	11 613 647,54
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	7 846 610,00	11 139 539,00	11 137 949,94
	Dochody JST związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	47 000,00	43 000,00	43 012,78
	Wpływy z pozostałych odsetek	0	3 000,00	2 288,34
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	68 000,00	67 271,90
	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	0	347 900,00	338 170,39
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0	7 020,64	7 020,64
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego	0	17 934,00	17 933,55
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	37 596 800,00	38 623 333,00	39 171 918,42
	Wpływy z różnych opłat	180 000,00	158 462,00	155 433,48
	Wpływy z usług	23 696 500,00	23 376 020,00	23 637 723,87
	Wpływy z pozostałych odsetek	40 000,00	50 000,00	50 332,95
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	554 500,00	974 939,00	975 663,46

	Wpływy z różnych dochodów	70 000,00	101 112,00	107 359,37
	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST na podstawie odrębnych ustaw	12 990 300,00	12 761 000,00	13 016 818,92
	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	30 500,00	11 800,00	11 760,75
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	15 000,00	15 000,00	20 250,62
	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	20 000,00	20 000,00	25 646,50
	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0	1 155 000,00	1 155 000,00
	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	0	15 928,50
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	180 000,00	239 496,00	239 496,14
	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między JST	180 000,00	180 000,00	180 000,00
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	59 496,00	59 496,14
926	Kultura fizyczna	3 274 500,00	3 458 576,00	3 569 013,05
	Wpływy z usług	3 270 000,00	3 450 200,00	3 555 391,15
	Wpływy z pozostałych odsetek	4 000,00	4 000,00	6 602,39
	Wpływy z różnych dochodów	500,00	500,00	1 183,35
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00	3 876,00	5 836,16
	Razem dochody bieżące:	347 390 433,27	345 916 943,64	346 198 435,70
DOCHODY MAJĄTKOWE				
Dział	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2025	Plan 31.12.2025	Wykonanie 31.12.2025
700	Gospodarka mieszkaniowa	7 000 000,00	3 126 400,00	3 176 497,78
	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	7 000 000,00	3 122 000,00	3 171 684,81

	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	4 400,00	4 812,97
750	Administracja publiczna	595 000,00	255 547,00	255 546,69
	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	547,00	546,69
	Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich	595 000,00	255 000,00	255 000,00
752	Obrona narodowa	0,00	595 153,00	400 900,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	0,00	595 153,00	400 900,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,00	100 000,00	100 000,00
	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	0,00	100 000,00	100 000,00
758	Różne rozliczenia	6 000 000,00	5 688 176,96	5 688 176,55
	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	6 000 000,00	5 600 000,00	5 600 000,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	0,00	35 798,96	35 798,96
	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00	52 378,00	52 377,59
801	Oświata i wychowanie	4 000 000,00	3 874 000,00	3 873 992,20
	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	4 000 000,00	3 874 000,00	3 873 992,20
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,00	212 439,00	212 439,03
	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	12 439,00	12 439,03

	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	0,00	200 000,00	200 000,00
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	Razem dochody majątkowe:	18 095 000,00	14 351 715,96	14 207 552,25
	OGÓŁEM DOCHODY	365 485 433,27	360 268 659,60	360 405 987,95

Komisja stwierdziła, że w wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- Plan dochodów zmalał o 5 216 773,67 zł do kwoty 360 268 659,60 zł, z tego:
 - planowane dochody bieżące zmalały o 1 473 489,63 zł do kwoty 345 916 943,64 zł,
 - planowane dochody majątkowe zmalały o 3 743 284,04 zł do kwoty 14 351 715,96 zł.
- Dochody zostały zrealizowane w wysokości **360 405 987,95 zł**, tj. 100,04% planu po zmianach, z tego:
 - dochody bieżące stanowiące 96,06% ogółu wpływów do budżetu, zostały zrealizowane w wysokości 346 198 435,70 zł, tj. 100,08% planu po zmianach,
 - dochody majątkowe stanowiące 3,94% ogółu wpływów do budżetu, zostały zrealizowane w wysokości 14 207 552,25 zł, tj. 99,00% planu po zmianach.

Komisja stwierdziła, że znacznie wyższy poziom wykonania dochodów, mający istotny wpływ na wynik budżetu, wystąpił w następujących pozycjach budżetowych:

- Środki na uzupełnienie dochodów gmin wykonane w kwocie **1 464 041,00 zł**, , które nie były uwzględnione w planie na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wykonane w kwocie **1 155 000,00 zł**, które nie były uwzględnione w planie na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej w dziale 801 Oświata i wychowanie wykonane w kwocie **842 748,00 zł**, które nie były uwzględnione w planie na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z podatku od spadków i darowizn wykonane w kwocie 761 258,09 zł, czyli na poziomie o **511 258,09 zł** wyższym od planu na dzień 01.01.2025 r.

Komisja stwierdziła, że znacznie niższy poziom wykonania dochodów, mający istotny wpływ na wynik budżetu, wystąpił w następujących pozycjach budżetowych:

:

- Wpływy z podatku od nieruchomości wykonane w kwocie 74 864 416,43 zł, czyli na poziomie o **9 135 583,57 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.

- Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wykonane w kwocie 3 171 684,81 zł, czyli na poziomie o **3 828 315,19 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST na podstawie odrębnych ustaw w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem wykonane w kwocie 538 787,37 zł, czyli na poziomie o **2 661 212,63 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych wykonane w kwocie 7 824 316,96 zł, czyli na poziomie o **2 575 683,04 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z usług w dziale 801 Oświata i wychowanie wykonane w kwocie 2 623 847,28 zł, czyli na poziomie o **1 984 202,72 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w dziale 750 Administracja publiczna wykonane w kwocie 827 409,45 zł, czyli na poziomie o **1 172 590,55 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z podatku od środków transportowych wykonane w kwocie 4 383 882,34 zł, czyli na poziomie o **716 117,66 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.
- Wpływy z różnych dochodów w dziale 600 Transport i łączność wykonane w kwocie 498 788,78 zł, czyli na poziomie o **577 411,22 zł** niższym od planu na dzień 01.01.2025 r.

Następne posiedzenie zaplanowano na dzień 27.04.2026 r. o godz. 16.30, na którym komisja będzie kontynuowała analizę sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok w zakresie wydatków.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Sowidzki Marcin
2. Antosiewicz Adrian
3. Bednarski Kamil
4. Kędzierska Katarzyna
5. Kózka Marcin
6. Lubańska Aleksandra
7. Tenderenda Krystyna

Do wiadomości:

- Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego