

Uchwała Nr SO.8.4012.15.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 marca 2026 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Zagórów za 2025 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Anna Krzywińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Zagórów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy i Miasta Zagórów za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 19 marca 2026 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2025 rok.

Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Burmistrz omówił realizację dochodów budżetowych według źródeł powstania, przedstawił stan zaległości z tytułu podatków i opłat ze

wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczegółowości określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- realizację zadań wieloletnich,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- realizację dochodów i wydatków w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- wykonanie planu finansowego środków pochodzących z Funduszu Pomocy.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2025 zamknął się nadwyżką w kwocie 672.854,87 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.371.629,95 zł, bowiem:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 77.731.800,04 zł, zrealizowano w kwocie 76.353.207,73 zł, co stanowi 98,23% planu, z tego: dochody bieżące – 64.524.043,35 zł, tj. 99,35% planu i dochody majątkowe – 11.829.164,38 zł, tj. 92,54% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 83.103.429,99 zł, zrealizowano w kwocie 75.680.352,86 zł, co stanowi 91,07% planu, z tego: wydatki bieżące – 59.740.309,44 zł, tj. 92,90% planu i wydatki majątkowe – 15.940.043,42 zł, tj. 84,80% planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

3. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2025 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.783.733,91 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W 2025 roku Gmina i Miasto Zagórz zrealizowała przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w wysokości 140.354,19 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 226.109,38 zł, przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 4.287.609,13 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.002.145,30 zł.

Natomiast rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992) wykonano w wysokości 1.070.000,00 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy i Miasta Zagórów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiły 17.497.145,30 zł co stanowi 22,92% wykonanych dochodów. Gmina Zagórów nie posiada zobowiązań wymagalnych. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.182.819,87 zł stanowią zobowiązania z tytułu zapłaty bieżących faktur, które wpłynęły w 2026 r. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalił, że znaczna część zobowiązań niewymagalnych dotyczy wydatków z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi.

6. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wpłaty na izby rolnicze (§ 2850) wynosiły 9.973,13 zł, co stanowiło 2,12% wpływów z podatku rolnego.

7. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powiększone o dochody uboczne wyniosły 2.821.733,77 zł, natomiast wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły 2.853.955,96 zł. Plan na 2025 rok został również zwiększony o kwotę niewykonanych środków w z lat ubiegłych w wysokości 3.240,05 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z dochodami ubocznymi oraz niewykorzystanymi środkami z lat ubiegłych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Na dzień wydawania opinii do nadzoru do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej Zagórowa w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2025 roku – 326.185,33 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 9.008,91 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz niezapłaconych faktur za wywóz i odbiór odpadów komunalnych.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy zamieszczono informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów (wydatków), o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz.733).

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Omówiono wszystkie przedsięwzięcia zaplanowane w WPF, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

9. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz nie poinformował o odsetkach i karach poniesionych w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ tj. § 4570 /Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat/ w kwocie 7.735,00 zł oraz § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 40.314,00 zł.

10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 250.496,16 zł. Plan wydatków na 2025 rok został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków w roku 2024 w wysokości 137.114,14 zł. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 333.152,80 zł. Różnica stanowi kwotę 54.457,50 zł i została zaplanowana w przychodach (§ 905) budżetu 2026 roku (uchwała Nr XXIII/159/2026 Rady Miejskiej Zagórowa z 29 stycznia 2026 r.).

11. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 3.193,34 zł oraz o wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Z tabeli 32: Wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wynika, że środki te przeznaczono na realizację zadań w łącznej kwocie 3.029,55 zł Z powyższego wynika, że nie wykorzystano wszystkich środków uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

II

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

2. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, m.in.:

- na stronie 7 części opisowej, w tabeli 4: „*Realizacja planu dochodów w 2025 roku w Gminie Zagórow według działów klasyfikacji budżetowej*” wykazano kwoty wykonania dochodów w działach 010, 758, 900 w kwotach odmiennych z danymi wykazanymi w części tabelarycznej opiniowanego sprawozdania i sprawozdaniem Rb-27S,
- na stronie 12 części opisowej poinformowano, że: „*Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:*

- *Wpływy do rozliczenia w ramach działu Różne rozliczenia – 7 724 344,82 zł;*”, przy czym w sprawozdaniu Rb-27S w rozdz. 75816 /Wpływy do rozliczenia/ wykazano wykonanie dochodów w kwocie 6.246.009,76 zł (§ 6370)

III

1. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2025 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina i Miasto oraz jego wartość. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.