

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 kwietnia 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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 Wójta Gminy Rozdrażew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rozdrażew i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew w roku 2025 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2026 r., Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2032 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków, Wójt odniósł się do występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W zakresie dochodów określono ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu zawarto informację o wielkości zobowiązań Gminy. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Ponadto w sprawozdaniu zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizacji zadań zleconych Gminie, udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, realizacji wydatków w funduszu sołeckim, realizacji zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, o wykonaniu planu dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy oraz ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

2. W sprawozdaniu przedstawione zostały zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, czym wypełniona została dyspozycja wynikająca z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2025:

- a/ dochody wykonano w kwocie 41.238.569,87 zł, tj. 100,53% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 36.999.925,48 zł (100,32%), dochody majątkowe w kwocie 4.238.644,39 zł (102,40%),
- b/ wydatki wykonano w kwocie 41.001.353,93 zł, tj. 92,90% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 29.802.562,95 zł (92,38%), wydatki majątkowe w kwocie 11.198.790,98 zł (94,32%),
- c/ budżet 2025 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 237.215,94 zł,
- d/ planowane przychody wykonano w wysokości 12.077.081,80 zł, co stanowi 332,42% planu, z tego przychody z tytułu:
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.677.164,56 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 695.083,07 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 963.282,70 zł,
 - pożyczki długoterminowej zaciągniętej na rynku krajowym w kwocie 1.741.551,47 zł
- e/ w roku sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 306.398,00 zł, co stanowi 59,16% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2025 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

2. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Gminy, które na koniec 2025 roku wyniosło 1.999.404,76 zł, co stanowi 4,85% wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone, wg stanu na koniec 2025 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Wójta wynika, że należności na koniec 2025 r. wynoszą 1.119.651,09 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 847.647,54 zł. W stosunku do roku 2024 nastąpił wzrost zaległości o 129.332,05 zł. W sprawozdaniu wskazano na podjęte działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągłości zaległości w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew za 2025 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. kwota

zobowiązań niewymagalnych na koniec 2025 r. wyniosła 1.298.109,17 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła kwotę planowaną w budżecie:

- o kwotę 19.294,16 zł w dziale 801, rozdział 80101 w § 4260;
- o kwotę 27.189,67 zł w dziale 900, rozdział 90095 w § 4300;
- o kwotę 158,19 zł w dziale 926, rozdział 92605 w § 4260.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy Rozdrażew.

6. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, kar i odszkodowań, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
751	75113	4560	49,00
855	85502	4560	176,00

W sprawozdaniu Wójt odniósł się do powyższych wydatków.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 108.607,14 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 22.712,99 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 133.323,03 zł. Kwota planowanych wydatków uwzględniała niewykorzystane środki z lat wcześniejszych w wysokości 192.591,34 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że: *„Wydatki poniesiono do wysokości występujących potrzeb. Charakterystykę wydatków zawiera raport z realizacji gminnego programu przeciwdziałania narkomanii na terenie gminy Rozdrażew w 2025 roku. Środki niewykorzystane w roku 2025 zostaną wprowadzone do programu na rok 2026”*.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane środki zostały wprowadzone do budżetu 2026 roku uchwałą Nr XXII/169/2026 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 12 marca 2026 roku w wysokości 190.588,44 zł, na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody ujęte w §§: 0640, 0910, 0920, 0940 wyniosło 1.838.854,29 zł. Na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 2.092.912,13 zł (rozdział 90002). Gmina posiadała także niewykorzystane środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich w kwocie 193.614,38 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2025 roku 75.518,16 zł, nadpłaty 2.327,08 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 9.136,23 zł.

Z powyższego wynika, że wydatki na zadania z zakresu odpadami komunalnymi w 2025 roku były wyższe od uzyskanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami, powiększonych o niewykorzystane środki z lat ubiegłych o 60.443,46 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Rozdrażew na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu

czystości i porządku w gminach podjęła w dniu 19 grudnia 2025 r. uchwałę Nr XX/143/2025 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2025 do kwoty 100 000,00 zł.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2%, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183).

III. Analiza sprawozdania wykazała następujące rozbieżności:

- na str. 8 sprawozdania w tabeli przedstawiającej *Wykonanie dochodów* w rozdziale Szkoły podstawowe (80101) wykazano §§ 2700, zamiast § 2701 i § 2703;
- na str. 18 sprawozdania w dziale /Pomoc społeczna/ wykazano rozdział /Dodatki mieszkaniowe/ z kwotą wykonanych dochodów w wysokości 96.065,24 zł, natomiast ten rozdział nie został zaplanowany w planie dochodów budżetu;
- na str. 22 podano: „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za rok 2025 wynoszą łącznie 554 069,98 zł”, „od osób prawnych 130 861,46 zł” i „od osób fizycznych 423 208,52 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty: 627.970,22 zł, 139.600,37 zł i 488.369,95 zł;
- na str. 32 sprawozdania w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ w rozdziale 80195 /Pozostała działalność/ podano § 485, zamiast § 4850;
- na str. 58 w rozdziale /Dodatki mieszkaniowe/ / wykazano kwotę 18.818,90 zł, a winna być kwota 4.826,61 zł;
- w pkt III. „Realizacja zadań inwestycyjnych w 2025 roku” dla przedsięwzięcia „Zamiana gruntu w Dąbrowie” wykazano § 6050, zamiast § 6060. Z kolei dla przedsięwzięcia „Projekt Cyberbezpieczny Samorząd” w rozdziale 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ wykazano §§: 6050, 6057, 6059, zamiast §§: 6060, 6067 i 6069;
- w pkt V. „Realizacja zadań zleconych Gminie” w tabeli wykazano rozdział 60016, zamiast 60004;
- w pkt VI. „Realizacja planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy” podano rozdział 60014 dla dotacji celowej przekazanej Miastu i Gminie Krotoszyn na organizację publicznego transportu zbiorowego pomiędzy Miastem i Gminą Krotoszyn, a Gminą Rozdrażew, Gminą Koźmin Wielkopolski i Gminą Jarocin w kwocie 39.544,50 zł, zamiast rozdział 60004;
- w pkt VIII. „Realizacja wydatków w funduszu sołectkim w 2025 roku” dla sołectwa Chwałki podano nazwę zadania „Wymiana gontu na wiacie rekreacyjnej – zakup materiałów”, natomiast w załączniku do uchwały budżetowej wydatek w dziale 926, rozdział 92605 w § 4210 zaplanowany był pod nazwą „Konserwacja wiaty rekreacyjnej”;
- w pkt XII. (winien być pkt XIII) „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” wskazano stopień realizacji w 2025 r. 0,00% dla zadań: „Krótkoterminowa mobilność młodzieży realizowana w ramach Funduszu Wyszehradzkiego”, „Projekt Cyberbezpieczny Samorząd”, „Świadczenie usług droga

elektroniczną z wykorzystaniem systemu SISMS”, „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Dąbrowa”, „Modernizacja drogi w Budach”, „Budowa drogi w Grębowie”, „Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej z obiektów komunalnych przy ul. Krotoszyńskiej 9 i 9a w Rozdrażewie wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie”, „Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie – Przedszkole ul. Powstańców Wlkp. w Rozdrażewie”, „Budowa kortu tenisowego w Rozdrażewie”, „Zamiana gruntu w Dąbrowie”, natomiast dla każdego z ww. przedsięwzięć zaplanowane na 2025 rok wydatki zostały w całości lub części zrealizowane. Ponadto na str. 89 dla przedsięwzięcia „Przebudowa budynku szkolnego w Dziełicach” podano okres realizacji 2024 – 2025, zamiast 2024 – 2026.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rozdrażew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2025 r. i obejmuje dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.