

Uchwała Nr SO.16.4012.20.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rokietnica 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala
Członkowie: Katarzyna Gableta
Edyta Zastrow

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 Wójta Gminy Rokietnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rokietnica za 2025 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2026 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Rokietnica na 2025 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2025.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach budżetu w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wskazał stan zaległości w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu Gminy, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty płatności podatków. Przedstawił wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem zadań realizowanych w ramach funduszu sołectkiego. Poinformował o wydatkach niewygasających z upływem roku budżetowego 2025. Wskazał wielkość zobowiązań niewymagalnych. Omówił przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2025 r. Ponadto podał informacje o uzyskanych dochodach z tytułu

wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także o wydatkach poniesionych na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. Przedstawił środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz wydatki nimi finansowane. Wskazał środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów i wydatków w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową,
- realizację dochodów według źródeł,
- realizację wydatków bieżących w placówkach oświatowych,
- realizację wydatków jednostek pomocniczych,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- przychody i rozchody budżetu oraz wynik budżetu,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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

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

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rokietnica za 2025 rok został wykonany deficytem w wysokości 3.237.678,57 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.790.690,74 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 171.066.291,08 zł, co stanowi 98,74% planu, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 164.312.162,72 zł, co stanowi 100,39% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 6.754.128,36 zł, co stanowi 70,54% planu;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 174.303.969,65 zł, co stanowi 95,23% planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 144.634.890,28 zł, co stanowi 96,99% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 29.669.079,37 zł, co stanowi 87,49% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej wysokości 16.543.261,49 zł (84,33% planu), w tym: zaciągnęła kredyt na rynku krajowym w kwocie

10.000.000,00 zł (76,48% planu), a także dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 528.507,43 zł; wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.917.118,06 zł oraz środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 4.097.636,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2025.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 9.827.615,75 zł (100,00% planu), w tym: z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 7.371.889,32 zł oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.455.726,43 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 2).

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 48.402.258,16 zł, co stanowi 28,29% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 należności na koniec 2025 roku wynosiły 5.632.493,92 zł, w tym zaległości – 4.701.820,40 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 683.341,05 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 6.237.257,49 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75412	4260	178 000,00	171 767,04	18 831,73	190 598,77	12 598,77
801	80101	3020	1 565 425,00	1 560 009,77	30 327,19	1 590 336,96	24 911,96
801	80104	3020	321 197,00	320 687,21	5 117,14	325 804,35	4 607,35
855	85502	3110	7 512 057,32	7 512 057,32	36 893,90	7 548 951,22	36 893,90
900	90002	4300	7 472 710,35	7 318 919,90	443 253,07	7 762 172,97	289 462,62
Kwota przekroczenia							368 474,60

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 120) Wójt zamieścił następującą informację: „Na koniec okresu sprawozdawczego powstały zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 6.237.257,49zł z tytułu dostaw i usług, składek ZUS i podatku naliczonego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień - płatne w miesiącu styczniu oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych (...).”.

Rada Gminy Rokietnica w uchwale Nr XIII/125/2024 z 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2025 rok ustaliła sumę 2.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 20).

Natomiast w uchwale Nr XIII/124/2024 z 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 Rada Gminy upoważniła Wójta (§ 2) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- a także do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	206 804,00	157 182,90
700	70005	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	193 196,00	105 620,90
700	70007	458	Pozostałe odsetki	4 211,00	4 211,00
700	70007	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	30 000,00	11 741,07
700	70007	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21 000,00	13 212,88
750	75095	458	Pozostałe odsetki	60 000,00	13 783,11
855	85501	458	Pozostałe odsetki	982,18	273,23
855	85502	458	Pozostałe odsetki	8 000,00	5 704,34

W sprawozdaniu Wójt wskazał przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	129 092,21	129 092,21	85153	16 300,00	16 235,99
75618 (§ 0480)	529 481,30	529 633,03	85154	757 621,55	693 171,47
Razem	658 573,51	658 725,24	Razem	773 921,55	709 407,46

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 /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/ zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 115.348,04 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 64.665,82 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2 - i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Rokietnica na 2026 rok nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2025 roku środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 8.641.171,17 zł (w tym § 0490 – 8.549.468,20 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 9.014.534,47 zł (w tym § 4300 – 7.318.919,90 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 532.093,03 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 472.899,82 zł.

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 /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/ zaplanowane zostały środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 212.010,35 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, powiększone o zaangażowane w budżecie 2025 roku środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich, były niższe o 161.352,95 zł od wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Rokietnica w dniu 25 listopada 2024 r. podjęła uchwałę Nr XII/110/2024 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokościach zrealizowanych w 2025 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 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 (Dz. U. z 2025 r. poz. 733) wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2025. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółce.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

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