

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 roku (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

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. 1438, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2025 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rychtal przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2039 i ich zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

Do sprawozdania dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2025 r. Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Rychtalu.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe. W tej części wyszczególniono m.in.: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu. Burmistrz wskazał tu także na stan zaległości.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W tej części przedstawiono również m.in. wykonanie dochodów i wydatków majątkowych, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykonanie funduszu sołectkiego oraz wykonanie dochodów i wydatków realizowanych z Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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

3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2025 zamknął się deficytem w wysokości 1.621.046,14 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 46.370.776,52 zł, tj. na poziomie 101,18% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 28.502.106,58 zł, co stanowi 100,94% planu,
 - dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 17.868.669,94 zł, co stanowi 101,58% planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 47.991.822,66 zł, tj. na poziomie 97,56% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 26.138.985,77 zł, co stanowi 95,67% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 21.852.836,89 zł, co stanowi 99,93% planu,
- przychody zrealizowano w wysokości 4.069.093,89 zł, z tego: z kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 298.010,73 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ww. ustawy w kwocie 2.771.083,16 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 577.930,60 zł i dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2025 roku dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące budżetu. Zatem został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosły 14.620.800,05 zł i stanowiły 31,53% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji

i poręczeń, wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku”. Na dzień 31.12.2025 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal 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 1.886.329,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	21 705,00	21 705,00
852	85295	4580	2,00	2,00
855	85502	4580	230,45	230,45

Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do powyższych wydatków

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:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
900	90002	4300	1 150 251,23	1 098 229,82	58 672,24	1 156 902,06	6 650,83
900	90015	4260	221 700,00	203 477,00	19 106,60	222 583,60	883,60
926	92601	4260	50 572,98	46 329,59	5 428,42	51 758,01	1 185,03

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej Gminy Rychtal, a także dotyczą płatności wynikających z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

6. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2025 r. wynoszą 1.333.567,33 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.241.153,94 zł. W stosunku do roku 2024 nastąpił wzrost zaległości o 50.049,34 zł. W sprawozdaniu Burmistrz nie poinformował czy i jakie czynności w celu wyegzekwowania zaległości zostały podjęte. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągальności zaległości w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

8. 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.

9. Z analizy sprawozdania wynika, iż dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 137.847,61 zł, powiększone o niewykorzystane środki z lat poprzednich w kwocie 3.213,73 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 129.629,95 zł. Zatem w 2025 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z ww. tytułu w wysokości 11.431,39 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2025 roku środki w wysokości 11.431,39 zł w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2026 roku na plan wydatków rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej Gminy Rychtal Nr XXIX/140/2026 z dnia 30 marca 2026 roku.

10. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wyniosły 1.247.613,02 zł, łączne dochody rozdziału 90002 wyniosły 1.258.029,31 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 wyniosły 1.271.531,20 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 13.501,89 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2025 roku 81.670,54 zł, nadpłaty to kwota 229,50 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami komunalnymi wyniosły 66.844,78 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Rychtal podjęła uchwałę Nr XXXIX/255/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie: pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 r. 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), zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

11. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

III. 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2025 roku.

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.