

Uchwała Nr SO.18.4012.231.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za rok 2025
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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

Michał Suchanek

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. 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miłosław sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Miłosław na 2025 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2025-2034 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych Jednostki za rok 2025.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 r.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych ogółem, a także przedstawił realizację dochodów i wydatków wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawił skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, stan należności (w tym zaległości) oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, a także zobowiązania, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2025 r.
2. W części tabelarycznej Burmistrz przedstawił:
 - wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie: plan na 1 stycznia 2025 r., plan na 31 grudnia 2025 r., wykonanie na 31 grudnia 2025 r., wykonanie planu w %),

- wykonanie wydatków majątkowych,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi,
 - wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty,
 - wykonanie dochodów ze środków Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - wykonanie dochodów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatków finansowanych z tych dochodów, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków,
 - należności, zaległości, nadpłaty.
3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w formie tabelarycznej).
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2025 r. 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 tutaj Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miłosław na 2025 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.704.213,39 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.843.155,00 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 77.998.657,75 zł, co stanowi 98,92% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 63.298.522,39 zł, co stanowi 99,61% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 14.700.135,36 zł, co stanowi 96,07% planu;
 - b) wydatki wykonano w wysokości 75.294.444,36 zł, co stanowi 92,17% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 53.958.382,38 zł, co stanowi 91,97% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 21.336.061,98 zł, co stanowi 92,68% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 9.340.140,01 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.732.582,01 zł, z których w budżecie roku 2025 zaangażowała 1.656.871,41 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.607.857,86 zł, z których w budżecie roku 2025 zaangażowała 529.652,07 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych Gmina wykonała w kwocie 2.195.704,00 zł (100,00% planu). Gmina nie zrealizowała natomiast rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat planowanych w kwocie 77.664,48 zł.

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

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 3.143.198,00 zł, co stanowi 4,03% wykonanych dochodów.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z wykazane zostały zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wobec przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 2.834,23 zł.

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 r. wynosiły 4.746.011,10 zł, w tym zaległości – 3.201.314,10 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 14.880,37 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 wystąpiły zobowiązania w kwocie 2.326.183,87 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 2.834,23 zł.

W odniesieniu do zobowiązań wymagalnych na str. 81 części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że: „Wystąpienie tych zobowiązań dotyczyło wyłącznie dwóch placówek oświatowych:

- Szkoły Podstawowej w Czeszewie (z tytułu opłat za zużycie energii),
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłosławiu (z tytułu zakupu usług pozostałych).

Powstanie wyżej wymienionych zobowiązań wymagalnych wynikało z przyczyn obiektywnych i całkowicie niezależnych od jednostek organizacyjnych Gminy. Spowodowane było wyłącznie opóźnieniami w dostarczeniu faktur przez kontrahentów. Wykazane zaległości zostały niezwłocznie uregulowane na początku 2026 roku, zaraz po otrzymaniu dokumentów księgowych.”.

6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, różnych wydatków na rzecz osób fizycznych oraz świadczeń społecznych), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła 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
801	80107	4260	24 080,00	22 590,08	1 974,58	24 564,66	484,66
801	80148	4260	54 000,00	50 005,14	4 603,49	54 608,63	608,63
801	80150	4260	15 188,40	15 121,62	374,03	15 495,65	307,25
801	80150	4300	12 545,23	11 895,99	891,99	12 787,98	242,75
900	90015	4260	371 800,00	339 712,52	33 537,51	373 250,03	1 450,03

Rada Miejska w Miłosławiu w uchwale Nr VIII/79/24 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2025 rok określiła sumę, do której Burmistrz Gminy Miłosław może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 6.000.000,00 zł (§ 9) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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 2025 rok (§ 8 ust. 1 pkt 3). Natomiast w uchwale Nr VIII/78/24 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2025-2034 Rada Miejska w Miłosławiu upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	460	2 640,00	68,00
750	75023	458	149,30	51,00
801	80101	458	280,00	45,36
801	80104	458	105,00	12,02
926	92601	460	2 298,95	2 240,12

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na zadania związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także na realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, obrazuje poniższa tabela:

Dochody			Wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	78 188,00	78 187,87	85153	6 000,00	2 400,00
75618 (§ 0480)	292 020,00	295 159,46	85154	529 071,92	437 313,29
Razem	370 208,00	373 347,33	Razem	535 071,92	439 713,29

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 2024 r. dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **164.863,92 zł**.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi **98.497,96 zł**. Uchwałą Nr XXIII/216/26 z dnia 18 marca 2026 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miłosław na rok 2026 środki te Rada Miejska w Miłosławiu wprowadziła do budżetu roku 2026 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w kwotach: **3.393.827,24 zł** (w tym § 0490 – 3.364.443,73 zł) i **3.583.979,30 zł** (w tym § 4300 – 3.319.108,45 zł).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 zaplanowane zostały niewykorzystane w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie **810.931,12 zł**.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi **620.779,06 zł**. Uchwałą Nr XXIII/216/26 z dnia 18 marca 2026 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miłosław na rok 2026 środki te Rada Miejska w Miłosławiu wprowadziła do budżetu roku 2026 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na finansowanie wydatków określonych w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733).

W sprawozdaniu ujęto 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający zauważa, że w pkt 3.9 sprawozdania w tabeli Nr 21 „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” wykazano wyłącznie dochody zaplanowane i wykonane w dziale 900, rozdziale 90002 w § 0490 (plan: 3.379.242,00 zł/wykonanie: 3.364.443,73 zł), pomijając dochody zaplanowane i wykonane w ww. dziale i rozdziale:

- w § 0640 (plan: 6.250,00 zł/wykonanie: 6.369,13 zł),
- w § 0910 (plan: 22.758,00 zł/wykonanie: 23.014,38 zł).

W § 12 uchwały budżetowej na 2025 rok do dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaliczona była całość dochodów zaplanowanych w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. zawierającą 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, a także dochody uzyskane z tego tytułu w 2025 r. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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