

Uchwała Nr SO.1.4012.60.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2026 r.
w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za 2025 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2025 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2026 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2037 wraz ze zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wprowadzonych zmianach budżetu uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza Gminy, o wykonanych podstawowych wielkościach budżetu (dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody). Nie odniesiono się natomiast w żadnym przypadku do przyczyn niepełnej realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków, na co wskazywał Skład Orzekający, także w opinii z wykonania budżetu za 2024 rok.

2. Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie wg źródeł oraz wykonanie dochodów bieżących i majątkowych oraz dochodów własnych, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków bieżących i majątkowych oraz wykonanie w grupach,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji

rządowej,

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień z innymi jst,
- wykonanie dochodów i wydatków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- plan i wykonanie udzielonych z budżetu dotacji,
- stan należności budżetowych, zaległości i nadpłat,
- wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania Covid-19,
- plan i wykonanie dochodów z opłat za zezwolenia alkoholowe oraz wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii realizowanego z tych opłat,
- plan i wykonanie oraz zmiany w zakresie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdził, że spełnione zostały wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że część opisowa stanowi powielenie części tabelarycznej, bowiem w części opisowej wskazano poniesione wydatki, czy zrealizowane dochody tylko według nazw paragrafów klasyfikacji budżetowej bez żadnego uszczegółowienia jakie dochody czy wydatki zostały zrealizowane w ramach paragrafu, na co wskazywał Skład Orzekający także w opinii z wykonania budżetu za 2024 rok. Krótki opis wyłącznie wykonanych wydatków zamieszczono w tabeli wykonanie wydatków wg zadań na dzień 31.12.2025 r.

3. 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, z wyjątkami wskazanymi w pkt. III.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2025:

a/ dochody wykonano w kwocie 102.841.393,95 zł, tj. 98,46% planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 92.474.678,68 zł (99,75%),
- dochody majątkowe w kwocie 10.366.715,27 zł (88,33%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 101.313.043,05 zł, tj. 92,98% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 80.597.064,07 zł (92,82%),
- wydatki majątkowe w kwocie 20.715.978,98 zł (93,61%);

c/ budżet 2025 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.528.350,90 zł przy planowanym deficycie w kwocie 4.512.054,90 zł;

d/ przychody budżetu Miasta i Gminy wyniosły 6.885.560,56 zł, w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy wykonano w kwocie 794.510,37 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 1.091.050,19 zł;

- planowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zrealizowano w kwocie 5.000.000,00 zł;

e/rozchody wykonano w wysokości 3.183.808,42 zł, w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.373.155,16 zł;
- przelewy na rachunki lokat w kwocie 810.653,26 zł.

2. 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.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za 2025 rok.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosiły 14.445.054,56 zł i stanowiły 14,05% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2025 r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2025 roku wynosiły 3.492.246,51 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 2.876.881,96 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2025 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 324.599,77 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych ustalono, że na koniec 2025 r. w Jednostce wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 3.972.802,73 zł.

Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie:

- o 25,12 zł w dziale 700, rozdział 70005, § 4430,
- o 21.505,93 zł w dziale 700, rozdział 70007, § 4260,
- o 4.741,50 zł w dziale 757, rozdział 75702, § 8090,
- o 81.611,98 zł w dziale 900, rozdział 90015, § 4260.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim, bowiem na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XI.72.2024 z dnia 20.12.2024 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na rok 2025 w § 9 ustalono sumę 10.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciem w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak również uchwałą Nr XI.71.2024 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2025 – 2037 w § 3 upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) 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 oraz upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski „do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01095	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	512,81
700	70007	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	453,48	453,48
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.872,00	3.568,80
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13.928,00	13.872,72
750	75023	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17.700,00	15.000,00
853	85395	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50.000,00	43.811,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	13.000,00	4.821,55
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	14.000,00	2.746,79
855	85595	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	16,89

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego, poza wydatkami poniesionymi w dziale 750, rozdziale 75023, § 4600 w kwocie 15.000,00 zł.

7. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 5.631.004,46 zł (w tym § 0490 – 5.606.440,32 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 5.349.177,20 zł. Kwota planowanych w 2025 roku wydatków uwzględnia także niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłaty za odpady komunalne pochodzące z lat ubiegłych w wysokości 321.027,91 zł. System gospodarowania odpadami komunalnymi w 2025 roku Gmina Koźmin Wielkopolski zamknęła nadwyżką w kwocie 602.855,17 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2025 roku środki w kwocie 602.855,17 zł zostały wprowadzone do budżetu 2026 roku na wydatki rozdziału 90002 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) uchwałą Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim Nr XXX.192.2026 z dnia 5 marca 2026 r.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2025 rok wynosiły 374.871,05 zł, w tym zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat stanowiły kwotę 370.943,05 zł.

Zobowiązania niewymagalne na 31 grudnia 2025 r. związane z gospodarką odpadami, łącznie z paragrafami wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, stanowiły kwotę 437.687,25 zł, w tym wyłącznie z tytułu zakupu usług 409.490,71 zł.

8. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w łącznej wysokości 417.315,90 zł. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii finansowane z wyżej wskazanych dochodów wykonano w 2025 roku w kwocie 461.456,00 zł. Kwota planowanych w 2025 roku wydatków związanych z realizacją powyższych programów uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych w wysokości 291.682,41zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2025 roku środki w kwocie 247.542,31 zł zostały wprowadzone do budżetu 2026 roku na wydatki rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim Nr XXX.192.2026 z dnia 5 marca 2026 r.

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 gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano w 2025 roku na poziomie 1,97 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183), Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. W sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 nie wykazano zobowiązania z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych.

III. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki i nieprawidłowości:

- w tabeli Nr 22 dotyczącej stopnia zaawansowania zadań wieloletnich (str. 158) oraz w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski za 2025 rok w części 11 Pozostałe pozycje (str.2) w wierszu 1.3.1.6 wykazano plan na 31.12.2025 r. w wysokości 14.300,00 zł, natomiast z uchwały WPF po zmianach wg stanu na dzień 22.12.2025 rok wynika kwota 13.917,24 zł;
- w tabeli Nr 22 dotyczącej stopnia zaawansowania zadań wieloletnich (str. 158) oraz w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski za 2025 rok w części 11 Pozostałe pozycje (str.2) w wierszu 1.3.1.9 wykazano na 31.12.2025 r. plan w wysokości 232.000,00 zł natomiast z uchwały WPF po zmianach wg stanu na dzień 22.12.2025 rok wynika kwota 282.000,00 zł;
- w tabeli Nr 22 dotyczącej stopnia zaawansowania zadań wieloletnich (str. 160) oraz w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski za 2025 rok w części 11 Pozostałe pozycje (str.4) w wierszu 1.3.2.22 wykazano na 31.12.2025 r. plan w wysokości 1.200,00 zł natomiast z uchwały WPF po zmianach wg stanu na dzień 22.12.2025 rok wynika kwota 1.107,00 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2025 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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

