

Uchwała Nr SO.2.4012.65.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 10 kwietnia 2026 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jarocina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jarocin za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 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 Burmistrza Jarocina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jarocin za 2025 rok, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2026 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Jarocin na 2025 rok, wieloletnią prognozą finansową oraz ich zmianami, a także z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, w tym o zrealizowanych wydatkach majątkowych w układzie poszczególnych zadań. W zakresie dochodów wskazano ich źródła i poziom realizacji oraz ich strukturę. W odniesieniu do wydatków, w części opisowej sprawozdania, wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie. Odniesiono się również do: poziomu zadłużenia Gminy Jarocin, zobowiązań i należności Gminy.

W części tabelarycznej zaprezentowano m.in. realizację dochodów i wydatków, a także wykonanie: dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami za 2025 r, zadań majątkowych, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy Jarocin, wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego, realizację umów lub porozumień z innymi jst oraz organami administracji rządowej, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, dotyczących ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W sprawozdaniu zawarto także informacje o wysokości

zrealizowanych w roku 2025 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje 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 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet 2025 roku zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 18.229.886,64 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.150.235,85 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 344.922.899,88 zł, co stanowi 99,44% wielkości planowanej, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 312.821.780,66 zł (100,46% planu),
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 32.101.119,22 zł (90,48% planu),
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 326.693.013,24 zł, co stanowi 93,61% wielkości planowanej, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 280.064.640,01 zł (94,50% planu),
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 46.628.373,23 zł (88,57% planu),
- c) przychody zrealizowano w wysokości 19.261.911,24, co stanowi 137,68% wielkości planowanej, z tego:
  - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.123.381,42 zł. (100% planu),
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 18.138.529,82 zł. (140,97% planu),
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 11.840.367,00 zł, co stanowi 100%, w całości dotyczą one spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2025 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został 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. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Jarocin, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniosło 205.743.847,50 zł, co stanowi 59,65% wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2025 roku wyniosła 400.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Biorąc pod uwagę wysoki poziom zadłużenia Gminy Jarocin, Skład Orzekający wskazuje, że podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu z uwagi na ryzyko nadmiernego zadłużenia, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Gminy.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2025 roku wyniosły 28.524.640,91 zł, w tym zaległości 19.620.160,18 zł. W stosunku do roku 2025 nastąpiło zmniejszenie zaległości o kwotę 62.592,28 zł tj. o 0,31%. W sprawozdaniu Burmistrz wskazał na podejmowane działania mające na celu

wyegzekwowanie istniejących zaległości. Skład Orzekający wskazuje na dalszą konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągłości zaległości w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż na koniec 2025 roku zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 10.973.165,26 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2025 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Wielkość tych przekroczeń (poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne) prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60016	4300	1 757 767,00	1 700 082,63	137 524,00	1 837 606,63	79 839,63
754	75412	3030	277 469,00	276 220,00	14 326,00	290 546,00	13 077,00
757	75702	8110	13 443 017,00	13 442 554,44	1 373 912,59	14 816 467,03	1 373 450,03
801	80101	4260	2 241 644,00	1 998 560,68	265 195,73	2 263 756,41	22 112,41
801	80104	4260	221 600,00	210 415,19	42 892,89	253 308,08	31 708,08
855	85502	4260	20 845,00	20 290,56	1 525,38	21 815,94	970,94
855	85502	4300	107 202,00	104 563,95	3 188,16	107 752,11	550,11
855	85516	4260	20 315,00	16 857,78	4 679,17	21 536,95	1 221,95
900	90002	4300	20 385 817,65	19 881 550,97	1 488 873,00	21 370 423,97	984 606,32

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Burmistrza Jarocina od Rady Miejskiej.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionych ww. wydatków.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	459	2 839 451,00	2 714 533,25
700	70005	460	529 000,00	234 479,00
758	75814	458	10,00	9,35
855	85501	456	28 986,79	6 196,28
855	85502	456	7 000,00	5 512,00
900	90013	456	1 572,00	968,40

7. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 1.881.739,75 zł, w tym § 0270 - „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 385.356,49 zł. Wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Program Przeciwdziałania Narkomanii, w ramach rozdziału 85153 i 85154 zostały zrealizowane w kwocie ogółem 1.829.543,81 zł, na plan w wysokości 2.383.862,14 zł. Kwota planowanych wydatków uwzględniała niewykorzystane środki z lat wcześniejszych w wysokości 261.224,49 zł. Zatem w 2025 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z ww. tytułu w wysokości 313.420,43 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2025 roku środki w wysokości 52.195,94 zł w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2026 roku na plan wydatków rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej w Jarocinie Nr XXXIV/362/2026 z dnia 27 marca 2026 r.

8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wyniosły 17.789.756,63 zł, łączne dochody rozdziału 90002 wyniosły 17.966.734,99 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 wykonano w kwocie 20.586.465,17 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 2.619.730,18 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2025 roku 1.619.631,12 zł, nadpłaty 187.405,85 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą 1.532.283,03 zł. Plan wydatków został powiększony o zaplanowane 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/ środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 592.144,15 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 2.027.586,03 zł od wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Rada Miejska w Jarocinie podjęła uchwałę nr XXVI/295/2025 z dnia 30.10.2025 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Burmistrz poinformował w sprawozdaniu: „Dopłata Gminy Jarocin do systemu gospodarowania odpadami w kwocie - 2 619 730,18 zł.”

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, w tym wyszczególniono koszty, 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), 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, za wyjątkiem:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4440	42 967,50	34 995,69	81,45%
750	75023	4440	274 700,00	272 412,63	99,17%
801	80103	4440	9 059,00	9 053,77	99,94%
801	80148	4440	77 258,00	77 252,50	99,99%
801	80149	4440	9 029,00	9 027,23	99,98%
852	85219	4440	120 829,00	120 555,84	99,77%
852	85220	4440	7 491,00	5 855,31	78,16%
855	85502	4440	17 159,00	16 885,08	98,40%
855	85504	4440	8 171,00	8 170,20	99,99%
900	90002	4440	33 012,00	17 865,50	54,12%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w

*terminie do dnia 30 września tego roku (...)*". W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

10. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,12% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził:

1. Na stronie 38 sprawozdania poinformowano, że w dziale 855, rozdział 85516 w § 6257 ujęto: *„środki KPO w formie wsparcia bezzwrotnego przekazane na tworzenie miejsc w Publicznym Żłobku „Słoneczko” w Mieszkowie - 572 752,05 zł*". Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, powyższe środki winny zostać ujęte w rozdziale 75867 /Krajowy Plan Odbudowy/;
2. W planie wydatków w dziale 853, rozdział 85395 zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych dotacji w §§: 2827,2829. Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli ww. dotacje zostały udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie to zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej, winny zostać ujęte w §236 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Jarocin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2025 r. Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia dochodów ze sprzedaży składników majątkowych wykonanych w wysokości 10.808,63 zł. Ponadto Skład Orzekający stwierdził w przedłożonej informacji w kilku przypadkach niespójności z danymi wykazanymi w informacji złożonej za 2024 rok.

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.