

**Uchwała Nr SO.11.4012.111.2026**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 kwietnia 2026 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2025**  
**wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 Okrent  
Członkowie:           Małgorzata Lisowska  
                              Marcin Wydmuch

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 Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagą jak w pkt Va uzasadnienia.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2025 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, jak wynika z zarządzenia Wójta Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 roku.

Przed wydaniem niniejszej opinii Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami) uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zmianami) oraz sprawozdaniami Jednostki za 2025 rok przedkładanymi Izbie. Na tej podstawie Skład Orzekający ustalił co następuje.

- I. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2025 rok” zawiera część opisową jak również część tabelaryczną.
  1. Omawiając poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Przedstawił także stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, jak i pozostałych zobowiązań na dzień 31.12.2025 r. W objaśnieniach omówione zostały zaległości oraz udzielone odroczenia, umorzenia i zwolnienia w podatkach, pozyskane dotacje, realizacja projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie planu dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie budżetu w zakresie przychodów i rozchodów,
- wykonanie dochodów i wydatków z zakresu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2025 rok,
- wykonanie zadań majątkowych,
- wykonanie budżetu w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (dochody i wydatki),
- plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
- wykonanie wydatków na dotacje za 2025 rok,
- wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska.

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

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że:

1. Budżet Gminy Lipno za 2025 rok został wykonany z deficytem w wysokości 4.953.406,57 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 17.185.250,56 zł. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu przedstawia się następująco:
  - a) dochody wykonano w wysokości 86.313.121,46 zł, co stanowi 100,23 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 70.025.740,08 zł, co stanowi 102,52 % planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 16.287.381,38 zł, co stanowi 91,47 % planu,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 91.266.528,03 zł, co stanowi 88,35 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 58.813.381,42 zł, co stanowi 90,64 % planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 32.453.146,61 zł, co stanowi 84,49 % 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. Gmina zrealizowała przychody w wysokości 16.544.193,31 zł (przy planie 18.935.250,56 zł) w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.662.284,76 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.881.908,55 zł oraz „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych - 5.000.000,00 zł” (przy planie wynoszącym 12.737.000,00 zł), co wynika z informacji zamieszczonych na str. 84 sprawozdania. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 1 lipca 2025 r. wydał pozytywną opinię wyłącznie o możliwości spłaty kredytu w kwocie 12.737.000,00 zł. Zrealizowane rozchody wyniosły 1.750.000,00 zł i w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2025 r. wyniosło 19.331.480,00 zł (22,40 % wykonanych

dochodów), o czym Wójt poinformował na str. 85 sprawozdania. Wskazana kwota jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025” oraz Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025” stwierdzono, że:

1. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.
3. We wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100,00 % planu.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 161.214,22 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” 85232 – „Centra integracji społecznej”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 151.822,53 zł, zgodnie z poniższą tabelą:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	30.000,00	22.874,96	85153	9.500,00	9.497,80
75618 § 0480	130.000,00	128.947,57	85154	135.434,31	130.716,42
			85232	21.000,00	21.000,00
Razem	160.000,00	151.822,53	Razem	165.934,31	161.214,22

Wydatki ponoszone przez Gminę w 2025 roku, w rozdziale 85154 w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi, były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 5.934,31 zł.

Z powyższego wynika, że w 2025 roku zrealizowane wydatki zostały sfinansowane pozyskanymi dochodami i przychodami z § 905.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 565.662,84 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60017	459	0	555.000,00	547.286,92
700	70005	458	0	10,00	0,96
700	70007	460	0	22.000,00	18.364,54
750	75023	458	0	50,00	2,03
900	90015	458	0	100,00	8,39
Razem:				577.160,00	565.662,84

W złożonym sprawozdaniu Wójt odniósł się do opłaconych kar, odszkodowań i odsetek:

- str. 45 - kwota 547.286,92 zł - „Wydatek obejmuje odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych za przejęcie praw własności nieruchomości.”,
  - str. 46 - kwota 0,96 zł - „Wydatki poniesiono również na odsetki od nieterminowego uregulowania należności wynikających z płatności faktury”,
  - str. 47 – kwota 18.364,64 zł - „odszkodowania na rzecz osób fizycznych za mieszkańców nie płacących czynszu w miejscowości Klonówiec i Wilkowice - gmina nie zapewniła mieszkania socjalnego”,
  - str. 48 - kwota 2,03 zł - „Wydatki poniesiono również na odsetki od nieterminowego uregulowania należności wynikających z płatności faktury”,
  - str. 67 - kwota 8,39 zł - „Wydatki poniesiono również na odsetki od nieterminowego uregulowania należności wynikających z płatności faktury”.
6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,96 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z 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. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176, z późn. zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W sprawozdaniu Rb-28S wykazano zobowiązania (niewymagane) na kwotę 1.076,65 zł.
7. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Lipno realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego, o czym Wójt poinformował na str. 82 sprawozdania.

V. W wyniku analizy złożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

a) w zakresie wykonanych dochodów:

- str. 16 - w dziale 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 - „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” kwotę wykonanych dochodów wykazano jako „-45,50 zł” - Wójt nie wyjaśnił powodów, dla których wykonane dochody przyjęły wartość ujemną.

Skład Orzekający zauważa, że brak jest podstaw prawnych do wykazania wykonanych dochodów ze znakiem ujemnym (za wyjątkiem przypadków wynikających z odrębnych przepisów prawa), a dochody budżetu gminy określa ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, z późn. zm.),

- str. 30 - w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” zrealizowano dochody na kwotę 728,00 zł, przy planie 0,00 zł, na które składają się: wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez

jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w kwocie 481,00 zł (§ 0490), wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 199,00 zł (§ 0910) oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 48,00 zł (§ 0640) – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) stanowi, że w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733). Na str. 82 Wójt poinformował, że zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Lipno realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego, nie wyjaśnił natomiast powodów, dla których zostały zrealizowane opisane dochody,

wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę,

- b) str. 90, gdzie zamieszczono „Stopień zaawansowania zadań zawartych w programach wieloletnich Wieloletniej Prognozy finansowej na dzień 31.12.2025 r.” oraz str. 159 – „Załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2025-2041” dla przedsięwzięcia pod poz. 1.3.2.4 o nazwie „Kompleksowa modernizacja infrastruktury oświetleniowej Gminy Lipno - Poprawa warunków życia mieszkańców”, wskazano, że w 2025 roku na zadanie poniesiono wydatki w wysokości 1.121.904,00 zł zamiast 1.415.910,00 zł jak wynika z załącznika Nr 4 pn. „Wykonanie zadań majątkowych za 2025 r.”. Na opisywane zadanie wydatki planowano w dziale 900, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” w § 6370 w kwocie 1.127.840,00 zł oraz § 6050 w kwocie 300.000,00 zł a wykonanie wyniosło 1.121.904,00 zł w § 6370 oraz 294.006,00 zł w § 6050,
- c) wystąpiły następujące błędy rachunkowe:
- str. 94 - wykazano kredyty zaciągnięte przez Gminę w latach wcześniejszych, podając sumę w wysokości 13.331.480,00 zł zamiast 19.331.480,00 zł jak wynika z podsumowania i sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku”,
  - w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wykonanie zadań majątkowych za 2025 r.”: w rozdziale 70007 - „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” procentowe wykonanie wydatków wykazano w wysokości 1,63 % zamiast 61,10 % jak wynika z wyliczeń rachunkowych oraz w dziale 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” procentowe wykonanie wydatków wykazano w wysokości 1,82 % zamiast 89,16 % jak wynika z wyliczeń rachunkowych.

- VI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:
- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w części opisowej na str. 80-81 oraz w zestawieniu tabelarycznym na str. 134-138,
  - informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w części opisowej na str. 83-87 oraz w zestawieniu tabelarycznym na str. 157-161.
- VII. Zgodnie z Zarządzeniem Nr W.0050.26.2026 Wójta Gminy Lipno z dnia 31 marca 2026 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawia się roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami (§ 1 ust. 2), natomiast dołączony do Zarządzenia dokument otrzymał nazwę „Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2025 r.”. Załączona informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- Skład Orzekający wskazuje jednak, że przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Mienie komunalne „stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego” – vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.