

Uchwała Nr SO.16.4012.266.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2026 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok
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: Małgorzata Bekąła

Członkowie: Katarzyna Gableta

Edyta Zastrow

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 Burmistrza Gminy Mosina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I.4. uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mosina za 2025 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2026 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Mosina na 2025 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2025-2038 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2025.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe, w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Poinformowano o zaległościach w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu Gminy, a także czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podano stan zobowiązań niewymagalnych w poszczególnych jednostkach budżetowych. Omówiono przychody i rozchody budżetu.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - wykonanie dochodów bieżących i majątkowych;
 - wykonanie dochodów wg źródeł;
 - wykonanie dochodów własnych;

- wykonanie wydatków bieżących i majątkowych;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy;
 - wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
 - wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - wykonanie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - wykonanie dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy;
 - zmiany w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2025 roku w stosunku do końca 2024 roku;
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy oraz wydatków nimi finansowanych dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych;
 - wykonanie wydatków w ramach funduszu sołectkiego;
 - wydatki jednostek pomocniczych dokonywane w ramach budżetu Gminy;
 - wydatki dodatkowego funduszu jednostek pomocniczych.
3. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono:
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina za rok 2025, w której przedstawiono: kształtowanie się podstawowych wielkości wieloletniej prognozy finansowej, informacje o zachowaniu relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (ze wskazaniem planowanych wielkości wg uchwały WPF, wg ostatniej zmiany WPF i na dzień 31.12.2025 r.), a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
 - Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy Mosina za 2025 rok, tj. Mosińskiego Ośrodka Kultury, Mosińskiej Biblioteki Publicznej oraz Galerii Sztuki w Mosinie.

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, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. W myśl natomiast art. 269 wyżej przywołanej ustawy sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności: dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Z kolei zgodnie 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.

4. Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera wykazu jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, a zatem nie spełnia wymogu wynikającego z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok 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 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt V.1. – V.2. uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za rok 2025 został wykonany z nadwyżką w wysokości 11.805.970,21 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 13.522.793,04 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 262.933.383,57 zł, co stanowi 99,99% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 239.175.744,06 zł, co stanowi 101,35% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 23.757.639,51 zł, co stanowi 88,19% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 251.127.413,36 zł, co stanowi 90,84% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 212.302.132,13 zł, co stanowi 90,56% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 38.825.281,23 zł, co stanowi 92,38% 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. W roku sprawozdawczym Gmina wyemitowała obligacje komunalne w wysokości 6.000.000,00 zł (100,00% planu), a także dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 793.531,54 zł, które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2025 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 19.991.819,02 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 w kwocie 17.229.261,50 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 10.500.000,00 zł (100,00% planu) z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 1).

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 44.200.000,00 zł, co stanowi 16,81% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 2) należności

na koniec 2025 roku wynosiły 8.736.219,60 zł, w tym zaległości – 7.396.490,94 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 3.207.823,87 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 (korekta Nr 3) Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 10.241.356,65 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza 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
600	60004	4300	4 098 610,48	3 913 943,81	315 508,45	4 229 452,26	130 841,78
700	70007	4260	256 000,00	237 635,17	30 180,23	267 815,40	11 815,40
700	70007	4400	850 000,00	835 484,50	53 116,77	888 601,27	38 601,27
801	80101	3020	1 203 295,45	1 191 920,66	24 492,01	1 216 412,67	13 117,22
801	80101	4210	699 485,21	699 311,82	894,27	700 206,09	720,88
801	80101	4260	1 806 292,00	1 726 108,34	189 869,25	1 915 977,59	109 685,59
801	80104	4260	265 140,00	241 270,92	36 281,51	277 552,43	12 412,43
900	90001	4260	60 000,00	53 915,17	6 384,89	60 300,06	300,06
900	90001	4430	120 000,00	99 880,75	22 925,25	122 806,00	2 806,00
900	90015	4260	2 385 994,00	2 227 494,19	458 100,07	2 685 594,26	299 600,26
926	92601	4300	116 000,00	115 738,07	2 053,01	117 791,08	1 791,08
926	92605	4300	420 000,00	418 011,16	3 793,55	421 804,71	1 804,71
Kwota przekroczenia							623 496,68

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz poinformował o przyczynach zaciągnięcia zobowiązań powodujących przekroczenie planu wydatków ustalonego w budżecie odnosząc się tylko do wydatków sklasyfikowanych w dz. 801 rozdz. 80101 § 3020, § 4210, § 4260 oraz w rozdz. 80104 § 4260, a także w dz. 926 rozdz. 92601 § 4300 oraz w rozdz. 92605 § 4300.

Rada Miejska w Mosinie w uchwale Nr XIII/117/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2025 rok ustaliła sumę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 17).

Natomiast w uchwale Nr XIII/116/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina lata 2025-2038 Rada Miejska w Mosinie upoważniła Burmistrza 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,

a także do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 1 i 2).

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 3) wynika,

że w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ poniesione zostały wydatki w kwocie 478.556,10 zł.

W sprawozdaniu Burmistrz nie wskazał przyczyny poniesienia przedmiotowego wydatku.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych w ramach międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	230 000,00	203 523,12	85153	10 000,00	7 488,24,
75618 (§ 0480)	800 000,00	759 099,10	85154	1 247 300,46	841 407,79
			85158	111 923,00	111 923,00
Razem	1 030 000,00	962 622,22	Razem	1 369 223,46	960 819,03

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 latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 339.223,46 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 341.026,65 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Mosina na 2026 rok nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2025 roku środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 15.963.652,84 zł (w tym § 0490 – 15.853.151,76 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 18.326.102,83 zł (w tym § 4300

– 17.748.643,61 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 963.313,32 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne 1.226.147,30 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, były niższe o 2.362.449,99 zł od wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rada Miejska w Mosinie w dniu 30 grudnia 2024 r. podjęła uchwałę Nr XIII/115/24 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 roku 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) wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający jednakże zauważa, że w części tabelarycznej sprawozdania (str. 232 sprawozdania), w tabeli pn. „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” nie wykazano wszystkich dochodów zaplanowanych i wykonanych w rozdz. 90002 (pominięto dochody: w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ – plan: 30.000,00 zł, wykonanie: 53.110,44 zł oraz w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ – plan: 50.000,00 zł, wykonanie: 57.390,64 zł).

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 444 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80107	4440	171 588,42	169 186,23	98,60%
801	80150	4440	371 306,62	371 243,58	99,98%
855	85504	4447	2 006,60	0,00	0,00%
855	85504	4449	716,80	0,00	0,00%

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, z późn. 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 rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę 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.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu wykazała błędy w klasyfikowaniu dochodów i wydatków budżetu, a mianowicie:

1. Dochody uzyskane z tytułu zwrotu nadpłaty wynagrodzenia wynikającego z przeprowadzonego

przez Zarząd Transportu Miejskiego w Poznaniu audytu rekompensaty należnej Operatorowi KPA Kombus z tytułu zrealizowanych usług publicznego transportu zbiorowego sklasyfikowano w § 2310 /Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/, a w myśl przepisów rozporządzenia 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.), dochody z ww. tytułów należy klasyfikować w § 2950 /Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności/.

2. Wykonane dochody z tytułu: dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§ 2007 i § 2009) oraz dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057 i § 2059) ujęto w rozdz. 75866 /Programy regionalne 2021-2027 finansowane z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego Plus/.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, środki otrzymane z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus należy klasyfikować w rozdziale klasyfikacji budżetowej właściwym dla rodzaju ponoszonych wydatków. Zgodnie z opisem do rozdziału 75866, w przedmiotowym rozdziale ujmuje się wydatki tylko w części "34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w programach regionalnych 2021-2027 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus i współfinansowania krajowego, zatem nie może on wystąpić w budżecie gminy.

3. Wydatki poniesione na umieszczenie dzieci z terenu gminy w placówkach opiekuńczo-wychowawczych sklasyfikowano w rozdz. 85508 /Rodziny zastępcze/, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, rozdziałem klasyfikacji budżetowej właściwym do klasyfikowania przedmiotowych wydatków jest rozdz. 85510 /Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych/.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W tabeli Nr 11 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2025 roku w Gminie Mosina”, zamieszczonej na str. 135-143 sprawozdania, wykazano wydatki w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80104 /Przedszkola/ na realizację zadania:
 - pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku przedszkola nr 3 w miejscowości Mosina przy ul. Topolowej 6” odpowiednio w wysokości: 5.101.000,00 zł (plan) oraz 4.897.573,30 zł (wykonanie),
 - pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku przedszkole nr 3 w miejscowości Mosina przy ul. Topolowej 6 - etap I” odpowiednio w wysokości: 7.000.000,00 zł (plan) oraz 7.000.000,00 zł (wykonanie).

natomiast z załącznika Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na rok 2025” do uchwały budżetowej na 2025 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIX/261/25 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok, wynika

że w budżecie roku 2025 zaplanowano wydatki w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80104 /Przedszkola/ na realizację nw. zadań:

- pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku przedszkola nr 3 w miejscowości Mosina przy ul. Topolowej 6 - Etap I” w kwocie 8.610.000,00 zł,
 - pn. „Budowa żłobka w Gminie Mosina” w kwocie 987.000,00 zł,
 - pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku przedszkola nr 3 w miejscowości Mosina przy ul. Topolowej 6” w kwocie 2.504.000,00 zł.
2. Na str. 118 i 119 sprawozdania podano, że wydatki bieżące w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85295 /Pozostała działalność/ wyniosły 7.585,40 zł oraz w dz. 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ stanowiły kwotę 17.579,04 zł, a z części tabelarycznej sprawozdania, tj. tabel pn.: „Wykonanie wydatków” i „Wykonanie wydatków bieżących” oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 3) wynika, że wydatki bieżące zrealizowano odpowiednio: w rozdz. 85295 w kwocie 47.403,40 zł oraz w rozdz. 85395 w kwocie 150.834,19 zł.
3. W części tabelarycznej sprawozdania (str. 238 sprawozdania), dotyczącej wykonanych dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zamieszczono jedynie zestawienie dotyczące przedmiotowych dochodów, nie odniesiono się natomiast do wydatków.

VI. Skład Orzekający stwierdził, że w przedłożonej wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina za 2025 rok wskazano: planowany wynik budżetu ogółem Gminy Mosina w roku 2025 na poziomie 12.000.000,00 zł oraz prognozowaną kwotę długu ogółem Gminy Mosina w roku 2025 na poziomie 68.200.000,00 zł. Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2025-2038, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIX/262/25 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2025-2038, wynika natomiast, że w 2025 roku planowano deficyt budżetu w wysokości 13.522.793,04 zł oraz prognozowano kwotę długu na koniec 2025 roku na poziomie 44.200.000,00 zł.

VII. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. zawiera 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 oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2025. W dokumencie tym zawarto również informacje o posiadanych przez Gminę akcjach i udziałach.

Skład Orzekający zauważa, że w informacji o stanie mienia, zamieszczono dwa zestawienia dotyczące planowanych i wykonanych dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności (pierwsze oznaczone jako tabela Nr 25 pn. „Plan i wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności” i drugie oznaczone tytułem „Plan i wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności”) różniące się między sobą zakresem przedstawionych danych oraz przedstawionymi wielkościami uzyskanych dochodów z mienia. I tak w zestawieniu oznaczonym tytułem „Plan i wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności” wykazano dochody uzyskane w: § 0550 /Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości/, § 0750 /Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów

o podobnym charakterze/, § 0760 /Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności/ oraz § 0770 /Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości/, natomiast w zestawieniu oznaczonym jako tabela Nr 25 pn. „Plan i wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności” oprócz ww. dochodów wykazano „wpływy z usług” oraz „wpływy z innych lokalnych opłat poniesionych przez jst na podstawie odrębnych ustaw”, które to wpływy nie stanowią dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności.

Skład Orzekający stwierdza również, że w zestawieniu oznaczonym tytułem „Plan i wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności” zostały wykazane dane dotyczące dochodów zaplanowanych w § 0550, § 0760, § 0770 oraz dochodów zaplanowanych i wykonanych w § 0750, które nie są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 2). Ponadto w zestawieniu tym pominięto dochody, które wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 2) zostały wykonane w § 0800 /Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego/ w kwocie 373.122,00 zł (dz. 700 rozdz. 70005) oraz w § 0870 /Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych/ w łącznej kwocie 10.267,71 zł (z tego: w dz. 020 rozdz. 02001 – 2.056,33 zł oraz w dz. 750 rozdz. 75023 – 8.211,38 zł).

W zestawieniu oznaczonym jako tabela Nr 25 pn. „Plan i wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności” pominięto z kolei dochody, które wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta Nr 2) zostały wykonane w dz. 926 rozdz. 92601 § 0750 /Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze/ w kwocie 48.885,07 zł, w dz. 700 rozdz. 70005 § 0800 /Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego/ w kwocie 373.122,00 zł oraz w dz. 750 rozdz. 75023 § 0870 /Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych/ w kwocie 8.211,38 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

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