

Uchwała Nr SO.2.4012.147.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2025 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2024 rok przedłożonym
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 roku, 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w 2024 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin i ich zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe. W tej części wyszczególniono także m.in.: przychody i rozchody budżetu, realizację zadań inwestycyjnych, wydatki w ramach funduszu sołeckiego, dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami, zawarto również informację o zobowiązaniach i zadłużeniu Gminy. Wójt Gminy wskazał także na stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach. Wójt wskazał także na czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. W zestawieniach tabelarycznych przedstawiono m.in.: 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 dochodów bieżących, majątkowych, własnych i wg źródeł, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków bieżących, majątkowych i w grupach, zawarto także tabele dotyczące wykonania dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi, plan i wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym tego państwa, wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład oraz wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19.

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.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2024 to deficyt w kwocie 351.046,97 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 56.259.737,62 zł, co stanowi 99,76% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 47.725.450,47 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.534.287,15 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 56.610.784,59 zł, co stanowi 97,94% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 45.306.423,34 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 11.304.361,25 zł,
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.231.124,63 zł, co stanowi 105,03% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 2.083.129,39 zł, co stanowi 100,00% planu;
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 184.691,12 zł, co stanowi 123,13% planu;
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 963.304,12 zł, co stanowi 114,23% planu;
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.675.020,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Rozchody te zostały w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące budżetu 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 2024 (korekta nr 1 z dnia 18.03.2025 r.).

2. Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku wyniosło 9.377.479,39 zł, co stanowi 16,67 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2024 roku stanowią kwotę 4.081.190,25 zł, w tym zaległości to kwota 3.204.047,49 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpił wzrost zaległości o 189.573,58 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągalności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Wójta Gminy oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 2.076.996,45 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Jednakże w niektórych przypadkach suma

wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt Gminy od Rady Gminy Kotlin.

Dział	Rozdział	Paragraf	przekroczenie (7-4)
010	01043	4210	137,78
010	01043	4430	587,59
010	01044	4300	616,01
400	40002	4260	38 042,29
600	60016	4210	2 538,59
750	75022	4300	70,01
750	75023	4260	12 386,45
750	75023	4280	100,00
750	75023	4300	9 518,16
900	90001	4260	68 814,08
900	90001	4300	17 381,21
900	90001	4390	616,00
900	90001	4430	1 766,25
900	90002	4300	392,26
900	90015	4260	80 338,37
900	90015	4300	22 219,20
900	90026	4260	475,75
921	92109	4260	19 866,61
926	92601	4260	604,09

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,06% wpływów z podatku rolnego.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planowanych wydatków.

8. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	156.994,61	156.994,61	85153	12.000,00	6.650,88
75618 (§ 0270)	39.497,97	39.497,97	85154	247.860,35	178.503,06
Razem	196.492,58	196.492,58	Razem	259.860,35	185.153,94

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2024 roku środki z w/w tytułu w kwocie 74.706,41 zł zostały wprowadzone w całości do budżetu 2025 roku na plan wydatków rozdziału 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” uchwałą Rady Miejskiej Nr XII/90/2025 z dnia 27 marca 2025 roku.

9. Wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640), wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880), wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) oraz wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) wyniosło 1.887.547,20 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 2.034.872,26 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz dochodami ubocznymi były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 147.325,06 zł. Zaległości z tytułu nie

wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 256.896,42 zł, nadpłaty 38.892,89 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 148.707,41 zł. Plan wydatków został powiększony o niewykorzystane środki z ww. opłaty z lat poprzednich w wysokości 278.429,41 zł (z kwoty ogółem 398.429,11 zł). Zatem w 2024 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 131.104,35 zł oraz z lat ubiegłych w wysokości 120.000,00 zł, co daje razem kwotę 251.104,35 zł.

Wójt Gminy w sprawozdaniu poinformował, że: „wprowadzono do planu roku 2024 nadwyżkę z roku 2023 w kwocie 278.429,41 zł, pozostała kwota w wysokości 120.000,00 zł została wprowadzona do roku 2025”.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2024 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku po stronie przychodów § 905 uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/63/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku w wysokości 119.999,70 zł oraz uchwałą Nr XII/90/2025 z dnia 27 marca 2025 roku w kwocie 0,30 zł, tj. łącznie 120.000,00 zł.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jednakże nie wszystkie 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 2024 r. poz. 399) zostały wyszczególnione, zatem nie w pełni zrealizowano wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

10. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, kar i odszkodowań a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
600	60016	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	32,99
801	80104	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.200,00

W sprawozdaniu Wójt Gminy nie odniósł się do poniesionych ww. wydatków.

11. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Dochody w łącznej kwocie 28.196,84 zł przeznaczono na wydatki w dziale 900, rozdział 90005 § 6230.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na stronie 130 sprawozdania w pkt 3.17 „Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy”, w tabeli 31 nie ujęto wydatku w § 2900 w dziale 750, rozdział 75095 z kwotą planu 730,00 zł i wykonania w kwocie 699,25 zł. Tym samym zanizona została kwota ogółem dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych.

2. Na stronie 133 sprawozdania w pkt 3.19. pn. „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień (umów) z organami administracji”, zawarto tabelę nr 35: „Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień

(umów) z organami administracji” i wykazano dochody w dziale 926, rozdział 92601 w § 6207 z kwotą 52.593,64 zł. Z kolei tabela 36: „Wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z organami administracji” nie zawiera danych. Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r., że dotacja celowa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej została ujęta w dziale 801, rozdział 80195 § 2020 z kwotą planu i wykonania 57.400,00 zł.

3. Na stronie 8 sprawozdania w pkt 2.2. „Dane ogólne” wystąpił błąd pisarski w zapisie: „*Porównanie salda budżetu planowanego i wykonanego na koniec 2024 roku na przestrzeni lat 2023-2023 ujęto na wykresie poniżej.*”.

4. Na stronie 50 sprawozdania w tabeli 11: „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2024 roku w Gminie Kotlin” w dziale 926, rozdział 92601 „Wykonanie ogrodzenia oraz wyposażenie placu zabaw w Magnuszewicach” wykonanie wykazano w kwocie 37.170,37 zł, natomiast z zawartych objaśnień wynika kwota 38.170,37 zł, z czego 37.170,37 zł stanowiło fundusz sołecki. Razem wydatki inwestycyjne po wykonaniu wykazano w kwocie 11.044.714,79 zł, a winna być kwota 11.179.077,28 zł (§§: 6050, 6060, 6370, 6580).

5. W tabeli 27, zawartej na stronie 129 sprawozdania, pn. „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” nie ujęto dochodów w §§: 0640, 0880, 0910 oraz 0950.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2024 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.