

Uchwała Nr SO.2.4012.109.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2026 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2025 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 ze 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 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 2025 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2026 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 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 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.

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 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

II.1. Z przedłożonego tutaj. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2025 to deficyt w kwocie 265.776,34 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 52.939.985,00 zł, co stanowi 97,74% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 49.400.861,30 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.539.123,70 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 53.205.761,34 zł, co stanowi 97,84% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 46.205.052,06 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.000.709,28 zł,
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 1.702.352,71 zł, co stanowi 100% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 500.000,00 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 876.541,95 zł, co stanowi 100,00% planu;
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 325.810,76 zł, co stanowi 100,00% planu;
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.418.750,00 zł, co stanowi 95,58% planu. Rozchody te zostały w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2025 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 2025.

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 2025 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2025 roku wyniosło 8.458.729,79 zł, co stanowi 15,98 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2025 roku stanowią kwotę 4.155.897,23 zł, w tym zaległości to kwota 3.205.206,07 zł. W stosunku do roku 2024 nastąpił wzrost zaległości o 1.158,58 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ścisłości zaległości w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Wójta Gminy oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 3.098.331,17 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	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie
010	01043	4210	55 314,78	55 314,78	957,99	56 272,77	957,99
010	01043	4300	5 754,54	5 754,54	1 199,25	6 953,79	1 199,25
010	01043	4390	15 839,70	15 839,70	2 927,40	18 767,10	2 927,40
010	01043	4430	43 665,75	43 665,75	1 704,25	45 370,00	1 704,25
400	40002	4210	22 000,00	21 825,13	1 075,03	22 900,16	900,16
400	40002	4260	493 525,46	493 525,46	45 181,01	538 706,47	45 181,01
400	40002	4300	84 173,43	84 173,43	2 268,00	86 441,43	2 268,00
400	40002	4390	21 643,90	21 643,90	1 968,00	23 611,90	1 968,00
700	70005	4300	22 054,04	21 618,30	8 241,00	29 859,30	7 805,26
750	75022	4300	10 726,83	10 726,83	403,44	11 130,27	403,44
750	75023	4260	92 000,00	91 244,53	12 009,82	103 254,35	11 254,35
750	75023	4300	569 426,13	545 957,73	75 299,18	621 256,91	51 830,78
750	75023	4410	29 000,00	26 819,06	2 720,29	29 539,35	539,35
754	75412	4210	89 742,21	89 400,16	4 778,80	94 178,96	4 436,75
754	75412	4260	42 853,89	42 853,89	1 637,48	44 491,37	1 637,48
754	75412	4300	100 029,38	100 029,38	9 115,00	109 144,38	9 115,00
801	80101	4260	496 165,88	456 410,54	71 784,76	528 195,30	32 029,42
801	80101	4300	166 806,93	166 806,93	26,40	166 833,33	26,40
801	80103	4260	25 044,50	23 904,73	3 087,13	26 991,86	1 947,36
900	90001	4210	152 647,97	152 647,97	9423,42	162 071,39	9 423,42
900	90001	4260	900 384,57	900 384,57	85 766,52	986 151,09	85 766,52
900	90001	4300	484 424,12	484 424,12	42 373,77	526 797,89	42 373,77
900	90001	4390	20 937,09	20 418,00	2 964,30	23 382,30	2 445,21
900	90001	4430	32 494,67	32 494,67	2 352,25	34 846,92	2 352,25
900	90002	4260	10 000,00	8 516,10	1 963,38	10 479,48	479,48
900	90002	4300	2 301 706,35	2 027 413,16	395 298,91	2 422 712,07	121 005,72
900	90003	4300	13 281,46	13 207,90	1 057,38	14 265,28	983,82
900	90015	4260	431 040,39	431 040,39	60 496,02	491 536,41	60 496,02
900	90015	4300	268 049,77	268 049,77	43 006,96	311 056,73	43 006,96
900	90026	4260	10 478,49	10 478,49	871,10	11 349,59	871,10
900	90095	4210	43 793,36	43 486,43	3 087,70	46 574,13	2 780,77
900	90095	4300	161 163,05	161 163,05	840,00	162 003,05	840,00
921	92105	4210	30 455,57	30 224,60	492,00	30 716,60	261,03
921	92105	4260	1 296,33	1 296,33	123,70	1 420,03	123,70
921	92109	4260	148 424,32	148 424,32	13 909,86	162 334,18	13 909,86
921	92109	4300	20 356,57	20 293,05	762,60	21 055,65	699,08

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,14% 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. Z analizy sprawozdania wynika, iż dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 213.708,26 zł. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 250.450,39 zł, w tym środki z otrzymanej pomocy finansowej w wysokości

18.000,00 zł. Kwota planowanych wydatków uwzględniała także niewykorzystane środki z lat wcześniejszych w wysokości 74.706,71 zł. Zatem w 2025 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z ww. tytułu w wysokości 55.964,58 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, ze zm.), zgodnie z którymi „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą 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, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2 - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Z kolei na podstawie art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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”.*

9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wyniosły 2.085.498,46 zł, łączne dochody rozdziału 90002 wyniosły 2.102.255,91 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 wykonano w kwocie 2.164.193,40 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 61.937,49 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2025 roku 273.325,40 zł, nadpłaty 43.507,93 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 398.778,02 zł. Plan wydatków został powiększony o niewykorzystane środki z ww. opłaty z lat poprzednich w wysokości 251.104,35 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 wyższe o 189.166,86 zł. od wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r., poz. 733) „*środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”.* Ponadto stosownie do przepisów art. 6r ust. 2c ww. ustawy „*środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów”.*

Zatem środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (w § 905) bieżącego roku oraz przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

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.

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Dochody w łącznej kwocie 31.899,17 zł przeznaczono na wydatki w dziale 900, rozdział 90005 § 6230.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na stronie 7 sprawozdania w pkt 2.2. „Dane ogólne” wystąpił błąd pisarski w zapisie: *„Porównanie salda budżetu planowanego i wykonanego na koniec 2025 roku na przestrzeni lat 2024-2024 ujęto na wykresie poniżej.”*

2. Na stronie 53 sprawozdania w pkt 2.8. „Wydatki majątkowe” w dziale 900, rozdział 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” poinformowano, że wydatkowano na zadanie m.in.: *„Budowa i modernizacja infrastruktury oświetleniowej w Gminie Kotlin i modernizacja oświetlenia w SP w Kotlinie oraz Przebudowa SUW w Kotlinie”* w kwocie 1.216.262,72 zł (poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych) oraz w kwocie 12.876,00 zł (wkład własny). Łącznie na ww. zadanie wydatkowano kwotę 1.229.138,72 zł. Natomiast z tabeli 11: *„Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2025 roku w Gminie Kotlin”* wykonanie ww. zadania wynosi 1.224.486,83 zł.

3. Na stronie 55 sprawozdania w pkt 2.9. **„WYKONANIE PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z GOSPODARKĄ ODPADAMI W 2025 ROKU”**, Wójt Gminy poinformował, że nadpłaty stanowią kwotę 45.507,93 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za IV kw. 2025 r., nadpłaty w rozdziale 90002 wynoszą 43.507,93 zł.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 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 31.12.2025 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia dochodów wykonanych w dziale 801, rozdział 80101 § 0750 w wysokości 12.525,94 zł.

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.