

Uchwała Nr SO.18.4012.217.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za rok 2024
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., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła
Michał Suchanek

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 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kostrzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami za rok 2024 (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Kostrzyn na rok 2024 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2024-2041 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych ogółem, a także przedstawił realizację dochodów i wydatków wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawił szczegółowo realizację zadań majątkowych, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2024 r. W części opisowej Burmistrz zawarł również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn za rok 2024.

2. W części tabelarycznej Burmistrz przedstawił:

- wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także wykonanie dochodów bieżących, wykonanie dochodów majątkowych, wykonanie dochodów wg źródeł i wykonanie dochodów własnych wg źródeł (w układzie: plan na 1 stycznia 2024 r., plan na 31 grudnia 2024 r., wykonanie na 31 grudnia 2024 r., wykonanie planu w %),
- wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także wykonanie wydatków bieżących i wykonanie wydatków majątkowych (w układzie: plan na 1 stycznia 2024 r., plan na 31 grudnia 2024 r., wykonanie na 31 grudnia 2024 r., wykonanie planu w %) oraz wykonanie wydatków w grupach,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z organami administracji,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi finansowanych, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- wykonanie wydatków funduszu sołeckiego,
- należności, zaległości i nadpłaty.

3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 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 rok 2024 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kostrzyn na 2024 r. został wykonany z nadwyżką w wysokości 8.100.515,25 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 881.063,85 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 180.544,396,08 zł, co stanowi 100,12% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 159.011.450,66 zł, co stanowi 100,31% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 21.532.945,42 zł, co stanowi 98,76% planu;
 - b) wydatki wykonano w wysokości 172.443.880,83 zł, co stanowi 95,17% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 126.770.805,57 zł., co stanowi 96,01% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 45.673.075,26 zł, co stanowi 92,90% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 32.240.645,09 zł, co spełnia wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.637.107,79 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.643.956,06 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie w roku 2024.

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowane zostały w kwocie 4.400.000,00 zł (100% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 64.500.000,00 zł, co stanowi 35,73% wykonanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 r. wynosiły 8.183.145,07 zł, w tym zaległości 6.478.773,83 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 287.309,85 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 3.315.022,41 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, 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
801	80104	4220	276 000,00	275 896,30	621,11	276 517,41	517,41
801	80104	4260	62 993,00	62 970,40	4 066,43	67 036,83	4 043,83

Rada Miejska Gminy Kostrzyn w uchwale Nr LXXI/646/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 określiła sumę 2.500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9). Ponadto w § 3 uchwały Nr LXXI/645/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2024-2041, Rada Miejska upoważniła Burmistrza m.in. do zaciągania zobowiązań 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 (ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70095 – „Pozostała działalność” poniesione zostały wydatki z tytułu kar, odszkodowań i grzywien wypłaconych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w kwocie 14.684,17 zł. Na str. 43 części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, iż wydatki te poniesiono z tytułu „wypłaty odszkodowań z tytułu nieprzyznania lokalu socjalnego”.
8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków finansowanych z tych dochodów, w tym związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody			Wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział (§)	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	132 560,13	132 560,13	85153	29 200,35	27 605,53
75618 (§ 0480)	525 290,08	525 583,28	85154	578 022,21	576 335,69
			85158 (§ 2710)	57 178,00	57 178,00
Razem	657 850,21	658 143,41	Razem	664 400,56	661 119,22

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 2023 r. dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 6.550,35 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 3.574,54 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 r. 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”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.).

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Kostrzyn na rok 2025 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2024 r. środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wykonane zostały odpowiednio w wysokości: 9.776.533,94 zł (w tym § 0490 – 9.441.349,04 zł) i 8.031.377,98 zł (w tym § 4300 – 5.665.950,42 zł).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 zaplanowane zostały niewykorzystane w 2023 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.280.565,88 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 5.025.721,84 zł.

Na str. 65 części opisowej sprawozdania Burmistrz poinformował, że: „Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, Gmina Kostrzyn ma zamiar przeznaczyć na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2025 r. oraz budowę gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.”.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Kostrzyn na rok 2025 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2024 r. środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a jednocześnie planowane w uchwale budżetowej Gminy Kostrzyn na rok 2025 dochody z opłaty za gospodarowanie opadami komunalnymi w pełni pokrywają planowane koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zauważa, że kumulowanie w kolejnych latach nadwyżki dochodów z opłaty za gospodarowanie opadami komunalnymi nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi, może wskazywać na potrzebę przeprowadzenia weryfikacji wysokości obowiązujących stawek opłaty. Prawidłowo skalkulowana opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w oparciu o analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi (art. 9tb ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach; Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), powinna bowiem z jednej strony zapewniać sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie gminy, z drugiej zaś nie powinna stanowić źródła dodatkowych zysków jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 r. 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75495 – „Pozostała działalność” w § 629 - „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” z czwartą cyfrą „7” wykonano nieplanowane dochody w kwocie 82.633,17 zł.

Na str. 34 części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że środki uzyskano na Projekt pn. „Bezpieczny pieszy w gminie Kostrzyn system radarowy wyświetlaczy prędkości na terenie gminy Kostrzyn”. Ponadto poinformował, że: *„Wniosek o dofinansowanie złożony 29.04.2022 w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, umowa o dofinansowanie nr POIS.03.01.00-00-0273/22-00 została podpisana 24.03.2023, umowa z Wykonawcą została podpisana 23.11.2023. Wartość inwestycji: 97 215,50 zł, z czego dofinansowanie wynosiło 82 633,17 zł.)”*.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem 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 tego tytułu powinny być klasyfikowane w § 625 – „Dotacja celowa 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”.

2. W części 2.11 pn. „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn za 2024 rok” w pkt 2.11.3 „Wynik budżetu” podano, że: *„Wynik budżetu ogółem na koniec 2024 r. wyniósł 8 100 515,25 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Kostrzyn w roku 2024 planowano na poziomie 4 400 000,00 zł.”*, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2024 r. w uchwale

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2024-2041, zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Kostrzyn na rok 2024 (po zmianach), planowano deficyt w wysokości 881.063,85 zł.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą 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 2024. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka nie posiada udziałów w spółkach akcyjnych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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