

Uchwała Nr SO.18.4012.253.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za rok 2025
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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 Kostrzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 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 2025 (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Kostrzyn na rok 2025 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2025-2042 (po zmianach) oraz sprawozdaniem budżetowym i w zakresie operacji finansowych Jednostki za 2025 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 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 2025 r. W części opisowej Burmistrz zawarł również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn za rok 2025.

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 2025 r., plan na 31 grudnia 2025 r., wykonanie na 31 grudnia 2025 r., wykonanie planu w %),

- wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także wykonanie wydatków bieżących, wykonanie wydatków majątkowych i wykonanie wydatków w grupach (w układzie: plan na 1 stycznia 2025 r., plan na 31 grudnia 2025 r., wykonanie na 31 grudnia 2025 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 dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi,
- wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- 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 2025 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 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, **poza rozbieżnościami opisanymi w pkt IV uzasadnienia.**

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kostrzyn na 2025 r. zamknął się deficytem w wysokości 3.304.717,58 zł (przy planowanym deficycie w wysokości

11.531.959,29 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 184.460.626,10 zł, co stanowi 97,48% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 172.633.280,15 zł, co stanowi 100,03% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 11.827.345,95 zł, co stanowi 71,03% planu;
- b) wydatki wykonano w wysokości 187.765.343,68 zł, co stanowi 93,53% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 142.229.745,37 zł., co stanowi 92,96% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 45.535.598,31 zł, co stanowi 95,35% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 30.403.534,78 zł, co spełnia wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 7.700.000,00 zł (77,00%). Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.731.959,29 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.249.619,81 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2025.

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zrealizowane zostały w kwocie 4.200.000,00 zł (100% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 (korekta nr 4 z dnia 28 kwietnia 2026 r.).

Na str. 7 części opisowej sprawozdania, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS (część E. „Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych”), podano, że: „*Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z: • Kredytów i pożyczek w kwocie 3 304 717,58 zł.*”.

Skład Orzekający zauważa, że w pierwszej kolejności na sfinansowanie deficytu budżetu - biorąc pod uwagę ich charakter (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) – powinny być przeznaczone niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 68.000.000,00 zł, co stanowi 36,86% 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 2025 należności na koniec 2025 r. wynosiły 9.214.587,87 zł, w tym zaległości 6.981.522,35 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 502.778,52 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosły 4.997.129,60 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
750	75023	4360	38 570,00	37 510,29	1 330,84	38 841,13	271,13
851	85154	4360	552,82	552,82	45,51	598,33	45,51

Rada Miejska Gminy Kostrzyn w uchwale Nr X/100/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2025 określiła sumę 2.500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10), a w § 3 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr X/99/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2025-2042 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.

7. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	459	60 000,00	47 300,43
700	70095	460	15 000,00	12 609,09

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w niżej wymienionych działach i rozdziałach przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie	%
750	75023	198 228,10	197 887,68	99,82%
801	80101	1 289 136,15	1 252 173,07	97,13%
801	80195	330 969,55	311 199,80	94,02%

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 rozporządzenia 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 do 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.

9. 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)	137 335,08	137 335,08	85153	55 000,00	51 053,41
75618 (§ 0480)	570 000,00	573 002,95	85154	591 834,62	560 980,82
			85158 (§ 2710)	64 075,00	64 075,00
Razem	707 335,08	710 338,03	Razem	710 909,62	676 109,23

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 2024 r. dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **3.574,54 zł**.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi **37.803,34 zł**.

Uchwałą Nr XXVI/222/2026 z dnia 30 marca 2026 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kostrzyn na 2026 rok wymienione środki Rada Miejska Gminy Kostrzyn wprowadziła do budżetu roku 2026 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.).

Skład Orzekający zauważa, że w pkt 3.26 sprawozdania w tabeli Nr 29 „Wykonanie planu wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii” uwzględniono wydatki sklasyfikowane w dziale 851, rozdziale 85158, w § 2710, zaplanowane i wykonane w kwocie 64.075,00 zł (uchwałą Nr X/83/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. Rada Miejska Gminy Kostrzyn postanowiła o udzieleniu w 2025 r. pomocy finansowej dla Powiatu Poznańskiego z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zlecenia wykonywania zadań izby wytrzeźwień w kwocie 64.075,00 zł). Finansowanie bieżącego funkcjonowania izb wytrzeźwień w ramach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, jest sprzeczne z rekomendacjami Krajowego Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom (dawniej PARPA) dotyczącymi realizowania i finansowania ww. programów, wydawanymi corocznie i publikowanymi wcześniej na stronach PARPA, a obecnie na stronach KCPU.

10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wykonane zostały odpowiednio w wysokości: **10.096.710,62 zł** (w tym § 0490 – 9.778.430,92 zł) i **10.000.577,83 zł** (w tym § 4300 – 6.697.955,72 zł).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 zaplanowane zostały niewykorzystane w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie **5.025.721,84 zł**.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi **5.121.854,63 zł**.

Na str. 66 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 2026 r. oraz budowę gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”.

Uchwałą Nr XXVI/222/2026 z dnia 30 marca 2026 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kostrzyn na 2026 rok wymienione środki Rada Miejska Gminy Kostrzyn wprowadziła do budżetu roku 2026 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki zaplanowane w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Skład Orzekający zauważa, że na str. 65 części opisowej sprawozdania podano, że: „*W Uchwale nr XVII/154/2025 Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn z dnia 1.09.2025 r. zwiększono plan dochodów i wydatków o kwotę 5.420.863,52 przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.*”, podczas gdy wskazaną uchwałą dokonano zwiększenia wydatków w rozdziale 90002 o kwotę 5.025.721,84 zł, które pokryte zostały wprowadzonymi w tej wysokości przychodami z niewykorzystanych środków z opłaty za rok 2024. Również w pkt 2.9 sprawozdania, dotyczącym przychodów budżetu, podano, że zrealizowane w 2025 r. przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych obejmują m.in. środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 5.025.721,84 zł.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2025 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.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W pkt 2.9 sprawozdania, dotyczącym przychodów budżetu, podano, że przychody w 2025 r. zrealizowano w łącznej kwocie 13.431.959,29 zł (co stanowi 85,38% planu), w tym:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 7.700.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.731.959,29 zł.

podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że w 2025 r. przychody zostały wykonane w kwocie 16.681.579,10 zł. Różnicę w kwocie 3.249.619,81 zł stanowią posiadane przez Gminę Kostrzyn w 2025 r. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2025.

2. Z tabeli pn. „Wydatki majątkowe – opis realizacji zadań w 2025 roku” wynika, że:

- 1) w ramach zadania pn. „Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego Gułtowy wraz z rozbudową systemu publicznego transportu zbiorowego na terenie gminy Kostrzyn wraz z budową ścieżki rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 2445P Siedlec – Gułtowy”, zaplanowanego w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60014 – „Drogi publiczne

powiatowe” w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zrealizowano: „• modernizacja odcinka drogi gminnej Gultowy, • Budowa ul. Estkowskiego w Gultowach - etap I, • Modernizacja zjazdu do obiektu przepompowni a także wymiana przepustu pod jezdnią ul. Estkowskiego skrzyżowanie z ul. Wiejską w Gultowach, gm. Kostrzyn, • projekt techniczny przebudowy drogi gminnej w m. Siedlec na odc. od restauracji „Greys” do skrzyż. z drogą powiatową nr 2445P”; 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.) wydatki związane z budową, przebudową lub modernizacją dróg gminnych powinny być sklasyfikowane w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”.

- 2) dofinansowanie w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 na zadanie pn. „Cyberbezpieczny samorząd - poprawa cyberbezpieczeństwa w Gminie Kostrzyn” (dział 750, rozdział 75023, §§ 6067 i 6069) w 2025 r. wyniosło 108.908,00 zł, podczas gdy z części opisowej sprawozdania oraz danych wykazanych w części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w 2025 r. Gmina Kostrzyn nie otrzymała planowanego w łącznej kwocie 327.955,23 zł dofinansowania na przedmiotowe zadanie; na str. 33 części opisowej Burmistrz wyjaśnił, że: „przewidywany wpływ środków w roku 2026 po rozliczeniu wydatków i złożeniu wniosku o płatność”.
3. W tabeli pn. „Informacja o wielkości zadłużenia Gminy Kostrzyn na lata 2025-2040” wykazano planowane kwoty zadłużenia na lata 2026-2040 w wysokościach odmiennych niż wynika to z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2026-2042 (wg stanu na dzień 31 marca 2026 r.), co przedstawia poniższa tabela:

Rok	Sprawozdanie z wykonania budżetu	WPF na lata 2026-2042
2025	68 000 000,00	68 000 000,00
2026	75 450 000,00	83 950 000,00
2027	69 650 000,00	93 150 000,00
2028	63 850 000,00	92 150 000,00
2029	58 050 000,00	85 550 000,00
2030	52 200 000,00	78 700 000,00
2031	46 975 000,00	72 475 000,00
2032	41 725 000,00	66 225 000,00
2033	36 575 000,00	59 075 000,00
2034	31 225 000,00	51 725 000,00
2035	25 875 000,00	44 375 000,00
2036	20 525 000,00	37 025 000,00
2037	15 075 000,00	28 975 000,00
2038	9 725 000,00	20 825 000,00
2039	4 600 000,00	13 700 000,00
2040	0,00	6 600 000,00
2041	-	1 000 000,00
4042	-	0,00

Dane dotyczące planowanego zadłużenia w latach 2026-2040 wykazane w sprawozdaniu nie są również zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Kostrzyn na lata 2025-2042 (wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.).

4. W części 2.11 pn. „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn za 2025 rok” w pkt 2.11.3 „Wynik budżetu” podano, że: „*Wynik budżetu ogółem na koniec 2025 r. wyniósł -3 304 717,58 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Kostrzyn w roku 2025 planowano na poziomie -5 800 000,00 zł*”, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2025 r. w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2025-2042, zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Kostrzyn na rok 2025 (po zmianach), planowano deficyt w wysokości 11.531.959,29 zł. Natomiast kwota 5.800.000,00 zł, to wysokość deficytu planowana na dzień 1 stycznia 2025 r.
5. W pkt 3.34 sprawozdania w tabelach Nr 42 pn. „Wykonanie planu dochodów Covid-19” i Nr 43 pn. „Wykonanie planu wydatków Covid-19” nie ujęto dochodów planowanych i wykonanych w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” w § 6090 – „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” w kwocie 1.537.500,00 zł oraz wydatków sfinansowanych z tych dochodów.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 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. W dokumencie tym również zawarto informację o posiadanych udziałach w spółce Zakład Komunalny w Kostrzynie Sp. z o.o. oraz o dochodach uzyskanych z mienia w roku 2025. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w części informacji pn. „Dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania w okresie od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.” nie ujęto dochodów zrealizowanych z tytułu:

- opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (dział 700, rozdział 70005, § 0470) w kwocie 2.866,04 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dział 700, rozdział 70005, § 0760) w kwocie 38.442,78 zł,
- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (dział 700, rozdział 70005, § 0770) w kwocie 78.760,00 zł.

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.