

**Uchwała Nr SO.10.4012.220.2025**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 kwietnia 2025 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kobylin za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kobylin w roku 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za 2024 rok przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok zawiera:

1. Część opisowo-tabelaryczną. W sprawozdaniu omówiono źródła zrealizowanych dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków wraz ze wskazaniem przyczyn odchyień w realizacji planu. W zakresie dochodów wskazano między innymi na wielkość zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. W sprawozdaniu wskazano także

na wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu oraz wielkość zadłużenia Gminy Kobylin. W części tabelarycznej sprawozdania realizację dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Powyższe spełniło wymogi art. 267 ust. 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

## II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2024 rok wykazała co następuje:

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2024 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 767.719,56 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.216.186,68 zł, bowiem:
  - dochody wykonano w wysokości 51.435.963,47 zł, co stanowi 99,03% planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 46.667.456,31 zł (99,41% planu),
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.768.507,16 zł (95,42% planu),
  - wydatki wykonano w kwocie 50.668.243,91 zł, co stanowi 93,56% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 41.107.044,73 zł (93,11% planu),
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9.561.199,18 zł (95,53% planu) zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- przychody zrealizowano w wysokości 6.037.265,83 zł, w tym z tytułu:
  - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.650.561,62 zł,
  - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.323.242,07 zł,
  - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 63.462,14 zł.
- rozchody zrealizowano w kwocie 489.857,00 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej, są to w całości spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 1.160.704,62 zł, co stanowi 2,26% wykonanych dochodów. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

| Klasyfikacja<br>budżetowa | Dochody [zł]      |                   | Rozdział      | Wydatki [zł]      |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                           | Plan              | Wykonanie         |               | Plan              | Wykonanie         |
| 75618 § 0480              | 206.000,00        | 222.644,02        | 85153         | 5.000,00          | 4.752,72          |
| 75618 § 0270              | 65.146,00         | 51.415,20         | 85154         | 329.586,83        | 297.323,06        |
| <b>Razem:</b>             | <b>271.146,00</b> | <b>274.059,22</b> | <b>Razem:</b> | <b>334.586,83</b> | <b>302.075,78</b> |

Na stronie 87 sprawozdania podano „Plan wydatków na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii był wyższy od planowanych dochodów, które mogą zostać przeznaczone wyłącznie na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii o kwotę 63.440,83 zł. Wynika to z faktu, iż w roku 2023 roku kwota dochodów z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholowych nie została w pełni wykorzystana na zadania wynikające z zapisów ustawowych.

W związku z tym, że w 2024 roku również nie wykorzystano całości środków zaplanowanych w rozdziałach 85153 i 85154, niezrealizowana kwota zostanie wprowadzona po stronie wydatków do wykorzystania w roku 2024, z przeznaczeniem na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii”.

Z rozliczenia 2024 roku wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **35.424,27 zł**.

Do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2025 roku nie zostały wprowadzone niewykorzystane w 2024 roku środki wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art 18<sup>2</sup> 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> będą wykorzystywane na realizację:

1. gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> 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. 4<sup>1</sup> ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Stosownie do przepisu art. 9<sup>3</sup> 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. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

3. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” stwierdzono, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, a suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych).
4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa                                                   | Plan     | Wykonanie |
|-------|----------|----------|---------------------------------------------------------|----------|-----------|
| 600`  | 60016    | 4590     | Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych | 3.000,00 | 1.000,00  |
| 855   | 85501    | 4580     | Pozostałe odsetki                                       | 2.000,00 | 1.398,77  |
| 855   | 85502    | 4580     | Pozostałe odsetki                                       | 4.500,00 | 3.799,52  |

|     |       |      |                                                                                                   |          |        |
|-----|-------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|
| 900 | 90004 | 4600 | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 1.000,00 | 500,00 |
|-----|-------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- na str. 60: *„Wydatek w rozdziale 60016 w paragrafie 4590 dotyczy wypłaty odszkodowania za szkody w samochodach powstałe na drogach gminnych. Kwota ta jest równa franszyzie redukcyjnej, pozostała kwota odszkodowania została wypłacona przez zakład ubezpieczeń”*,
- na str. 98: *„Wydatki w paragrafie 4580 w rozdziale 85501 i 85502 dotyczą wypłaty odsetek od dotacji pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dotyczą odzyskanych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa zasiłków i świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego 500+, które wpływają na rachunek budżetu i są odprowadzane na rachunek dochodów Wojewody.”*,
- na str. 100: *„wydatek w rozdziale 90004 w paragrafie 4600 dotyczy wypłaty odszkodowania za uszkodzą szybę podczas wykaszania terenów zielonych na terenie gminy. Kwota ta jest równa franszyzie redukcyjnej, pozostała kwota odszkodowania została wypłacona przez zakład ubezpieczeń.”*.

III. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi Gmina przekazała Związkowi Międzygminnemu „EKO SIÓDEMKA”.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Lisowska*

**Pouczenie:** *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*