

Uchwała SO-19/0954/181/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Miasta i Gminy Kórnik**
za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Katarzyna Gableta
 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik za 2023 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2023 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2023 roku, realizację wydatków budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, a także przychody i rozchody budżetu Gminy, wydzielone rachunki dochodów na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych, fundusz sołecki, zobowiązania oraz zmiany w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

wydatki niewygasające, dochody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz ich przeznaczenie, realizację zadań z zakresu ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie wydatków majątkowych,
- wykonanie dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp w 2023 r.,
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Miasta i Gminy Kórnik w 2023 r.,
- dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 401 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
- realizację wieloletnich przedsięwzięć Gminy.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 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 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Kórnik został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 34.615.384,57 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 283.477.179,15 zł tj. 98,27% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 267.068.144,99 zł tj. 100,23% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 16.409.034,16 zł tj. 74,59% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 318.092.563,72 zł tj. 89,36% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 242.497.087,83 zł tj. 92,19% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 75.595.475,89 zł tj. 81,35% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 53.001.515,84 zł, w tym:

- 6.000.000,00 zł z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych,
- 3.492.960,17 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym,
- 1.716.327,88 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,

- 19.016.600,87 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy,
- 22.775.626,92 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Rozchody zrealizowano w kwocie 5.008.000,00 zł i dotyczyły one wykupu innych papierów wartościowych.

W odniesieniu do zrealizowanych w 2023 r. przychodów z tytułu pożyczek oraz z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, Skład Orzekający ustalił, że:

1) w dniu 30 marca 2022 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę Nr XLII/602/2022 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia pn. „Zakup nowych autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą do ich ładowania przez Miasto i Gminę Kórnik” do wysokości 4.391.100,00 zł.

W dniu z dnia 10 maja 2022 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty ww. pożyczki (uchwała Nr SO-19/0950/24/2022).

W dniu 29 marca 2023 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę Nr LIV/815/2023 zmieniającą ww. uchwałę, na mocy której zmniejszono kwotę zaciąganej pożyczki do wysokości 3.570.000,00 zł.

2) w dniu 27 września 2023 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę Nr LIX/894/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu na łączną kwotę 25.000.000,00 zł. W dniu 24 października 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości wykupu ww. obligacji komunalnych (SO-19/0950/202/2023);

3) w dniu 25 października 2023 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę Nr LX/907/2023 zmieniającą uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji w Szczodrzykowie i w części miejscowości Runowo” do wysokości 6.023.602,50 zł (zmiana uchwały Nr XX/235/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zmienionej uchwałami Nr XXIV/308/2020 z dnia 30 września 2020 r. oraz Nr L/719/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty ww. pożyczki (uchwała Nr SO-19/0950/217/2023 z dnia 3 listopada 2023 r.).

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 23.503.368,04 zł (tj. 8,29% planowanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 23.501.561,04 zł

oraz zobowiązania wymagalne 1.807,00 zł.

3. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 r. wynosiły 12.654.278,37 zł, w tym zaległości – 8.024.112,59 zł.

W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Miastu i Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 148.411,65 zł.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowiły kwotę 10.526.861,54 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.807,00 zł. W sprawozdaniu omówiono przyczyny powstania ww. zobowiązań.

5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził, 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	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
600	60095	4430	21 000,00	17 300,00	8 505,00	0,00	25 805,00	4 805,00
700	70007	4260	280 000,00	247 137,47	61 603,40	0,00	308 740,87	28 740,87
750	75023	4430	682 871,00	610 944,71	145 291,61	0,00	756 236,32	73 365,32
754	75412	4430	32 100,00	29 650,00	18 769,00	0,00	48 419,00	16 319,00
801	80101	4260	1 645 638,00	1 605 322,44	176 325,95	0,00	1 781 648,39	136 010,39
801	80104	4260	522 836,00	518 954,40	54 533,24	0,00	573 487,64	50 651,64
801	80104	4300	294 801,00	294 581,47	1 309,10	0,00	295 890,57	1 089,57
801	80104	4360	15 050,00	14 959,33	165,32	0,00	15 124,65	74,65
852	85205	4220	5 600,00	5 596,21	138,38	0,00	5 734,59	134,59
855	85502	4300	25 937,77	25 726,31	2 356,15	0,00	28 082,46	2 144,69
855	85516	4260	38 605,00	38 604,23	3 934,83	0,00	42 539,06	3 934,06
900	90015	4260	2 498 000,00	2 424 658,99	367 366,10	0,00	2 792 025,09	294 025,09
926	92601	4260	5 035 000,00	5 034 897,70	531 565,82	0,00	5 566 463,52	531 463,52
926	92601	4270	649 000,00	645 387,19	8 762,89	0,00	654 150,08	5 150,08
926	92601	4300	2 558 010,99	2 476 265,11	90 312,16	0,00	2 566 577,27	8 566,28
926	92601	4700	22 700,00	22 677,60	140,00	0,00	22 817,60	117,60
Suma końcowa								1 156 592,35

W Sprawozdaniu Burmistrz przedstawił ww. przekroczenia wskazując na ich przyczyny.

Rada Miasta i Gminy Kórnik w uchwale Nr LI/777/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2023 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 5.000.000,00 zł (§ 16).

Natomiast w uchwale Nr L/776/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2023-2037 Rada Miasta i Gminy Kórnik upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 2 ust. 1) oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 2 ust. 2).

VI. 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 (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	245 705,00	245 704,08	85153	0,00	0,00
75618 (§ 0480)	900 000,00	897 015,94	85154	1 417 583,00	1 073 561,25
			85231	262 450,00	228 600,92
Razem	1 145 705,00	1 142 720,02	Razem	1 680 033,00	1 302 162,17

Ponadto w przychodach budżetu roku 2023 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 534.328,00 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 374.885,85 zł.

Wymienione środki w kwocie 374.885,96 zł zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 uchwałą Nr LXV/961/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 lutego 2024 r., w § 905 i przeznaczone 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 poz. 2151, z późn. zm.) oraz na realizację zadań, o których mowa w art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

VI. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdziałach:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
75023	4440	203 735,07	202 844,81	99,56%
75416	4440	21 156,00	20 985,27	99,19%

80107	4440	107 545,34	107 539,24	99,99%
85215	4440	1 950,00	1 788,66	91,73%
85219	4440	35 100,00	31 021,98	88,38%
85228	4440	27 300,00	26 084,56	95,55%
85502	4440	4 000,00	3 875,42	96,89%
85504	4440	3 900,00	3 577,31	91,73%
90002	4440	19 888,00	19 846,34	99,79%
92601	4440	119 000,00	116 583,78	97,97%

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) „*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.

VII. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia niektórych wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań, występujących w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60095	458	0	61,00	60,72
600	60095	459	0	280,00	280,00
700	70005	459	0	3 603 111,00	383 005,40
700	70005	460	0	1 539 103,00	745 390,03
700	70007	460	0	14 180,00	11 909,15
750	75023	458	0	1 333,00	1 281,77
750	75023	460	0	1 150,00	1 150,00
750	75023	468	0	92,00	92,00
801	80101	458	0	4,00	0,25
855	85501	456	0	44 000,00	5 398,77
855	85502	456	0	31 000,00	1 148,17
900	90015	460	0	121,00	121,00

VIII. Dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 18.173.399,77 zł (w tym § 0490 18.033.674,75 zł) i wydatki w rozdz. 90002 21.355.311,98 zł (w tym § 4300 – 20.142.192,32 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia

31 grudnia roku 2023 wynika, że na dzień 31 grudnia 2023 r. w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 1.194.551,50 zł.

W dniu 27 października 2021 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę Nr XXXVII/512/2021, w której postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości stanowiącej różnicę dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 r. ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Kórnik sporządzona za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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