

Uchwała SO-19/4012/49/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Miasta i Gminy Kórnik**
za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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: 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 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 Miasta i Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2024 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2024 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 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 2024 r.,
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Miasta i Gminy Kórnik w 2024 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 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 Miasta i Gminy Kórnik został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 28.112.346,92zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 363.906.526,84 zł tj. 98,48% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 344.720.340,31 zł tj. 100,84% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 19.186.186,53 zł tj. 69,29% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 335.794.179,92 zł tj. 89,62% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 287.422.014,67 zł tj. 92,60% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 48.372.165,25 zł tj. 75,24% 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 16.764.021,27 zł, w tym:

- 3.385.890,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym,
- 1.158.718,37 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,

- 12.219.412,90 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy.

Rozchody zrealizowano w kwocie 6.496.666,00 zł i dotyczyły one spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych.

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 31.12.2024 r. wynosiły 20.390.785,04 zł (tj. 5,52% planowanych dochodów) z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych.
3. 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 12.290.666,54 zł, w tym zaległości – 8.470.508,03 zł.
W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Miastu i Gminie dochodów.
Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 446.395,44 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 2024 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowiły kwotę 11.379.659,22 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	wymagane	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
700	70007	4300	585 000,00	582 757,48	8 986,89	0,00	591 744,37	6 744,37
750	75023	4430	933 341,00	908 007,85	159 715,51	0,00	1 067 723,36	134 382,36
754	75412	3030	175 000,00	152 625,00	29 935,00	0,00	182 560,00	7 560,00
754	75412	4430	50 100,00	48 922,60	18 630,00	0,00	67 552,60	17 452,60
801	80101	4210	776 452,79	774 491,14	3 146,70	0,00	777 637,84	1 185,05
801	80101	4260	1 995 560,00	1 845 464,62	282 994,39	0,00	2 128 459,01	132 899,01
801	80101	4300	1 582 543,00	1 571 171,93	14 266,62	0,00	1 585 438,55	2 895,55
801	80104	4260	553 433,00	499 605,05	55 254,01	0,00	554 859,06	1 426,06
852	85203	4260	28 328,00	28 327,44	1 778,70	0,00	30 106,14	1 778,14
852	85203	4300	248 103,67	248 103,67	160,36	0,00	248 264,03	160,36
855	85516	4260	40 368,00	40 367,76	4 503,12	0,00	44 870,88	4 502,88
855	85516	4300	51 951,00	51 936,05	394,63	0,00	52 330,68	379,68
900	90015	4260	2 522 000,00	2 518 709,34	147 626,56	0,00	2 666 335,90	144 335,90
900	90095	4260	719 080,00	672 240,94	72 133,43	0,00	744 374,37	25 294,37
926	92601	4260	4 440 236,44	4 439 013,69	519 611,02	0,00	4 958 624,71	518 388,27
926	92601	4410	17 000,00	16 312,41	1 166,93	0,00	17 479,34	479,34
Suma końcowa			31 210 289,14	30 314 995,23	8 467 538,57	0,00	38 782 533,80	7 572 244,66

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

Rada Miasta i Gminy Kórnik w uchwale Nr LXIII/946/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 8.000.000,00 zł (§ 16).

Natomiast w uchwale Nr LXIII/945/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2024-2037 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)	231 426,00	231 426,09	85153	0,00	0,00
75618 (§ 0480)	963 918,00	983 080,77	85154	1 312 897,00	994 165,97
			85158	102 333,00	102 333,00
			85231	155 000,00	128 465,98
Razem	1 195 344,00	1 214 506,86	Razem	1 570 230,00	1 224 964,95

Ponadto w przychodach budżetu roku 2024 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 374.885,96 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 364.427,87 zł.

Wymienione środki w kwocie 364.428,00 zł zostały wprowadzone do budżetu roku 2025 uchwałą Nr XI/158/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 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.).

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	%
80103	4440	83 887,38	83 882,18	99,99%
80104	4440	667 998,00	660 822,78	98,93%

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
700	70005	458	0	4 500,00	4 464,87
700	70005	459	0	3 604 009,45	2 237 415,70
700	70005	460	0	1 983 138,90	1 289 670,05
750	75023	456	0	3 000,00	2 748,00
750	75023	458	0	400,00	152,72
750	75023	468	0	43,00	43,00
754	75412	460	0	71,00	70,11
801	80101	458	0	2,00	0,00
852	85219	458	0	120,00	67,82
853	85395	456	0	100,00	78,90
855	85501	456	0	20 000,00	9 962,44
855	85502	456	0	20 000,00	5 295,10
900	90095	456	0	93,00	93,00
900	90095	458	0	3 000,00	2 763,00
900	90095	460	0	1 703,00	1 514,81

- VIII. Dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 18.989.813,86 zł (w tym § 0490 18.872.290,80 zł) i wydatki w rozdz. 90002 23.306.976,54 zł (w tym § 4300 – 21.994.791,92 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. w opłacie za gospodarowanie

odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 1.083.423,15 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 2024 r. 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2024 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Kórnik sporządzona za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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.