

Uchwała SO.19.4012.95.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2026 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Miasta i Gminy Kórnik**
za rok 2025 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. (z późn. zm.), 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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 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 2025 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2025 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 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 2025 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 ustawy o finansach publicznych w 2025 r.,
 - dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Miasta i Gminy Kórnik w 2025 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.
2. 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 stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 r. 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 2025 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 25.281.360,68zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 387.213.626,38 zł, tj. 99,11% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 376.639.580,95 zł, tj. 100,53% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 10.574.045,43 zł, tj. 65,96% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 361.932.265,70 zł, tj. 88,07% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 311.230.312,75 zł, tj. 92,01% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 50.701.952,95 zł, tj. 69,72% 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.

W roku sprawozdawczym dysponowano przychodami w łącznej kwocie 38.379.702,19 zł, w tym:

- 17.357.779,59 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, które zostały zaangażowane w budżecie w kwocie 2.700.070,98 zł,
- 631.137,56 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, które w całości zostały zaangażowane w budżecie
- 20.390.785,04 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które w całości zostały zaangażowane w budżecie.

Rozchody zrealizowano w kwocie 3.928.688,00 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 31.12.2025 r. wynosiły 16.462.097,04 zł (tj. 4,25% 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 2025 należności na koniec 2025 r. wynosiły 12.158.625,36 zł, w tym zaległości – 8.513.295,71 zł.

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

Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 122.787,68 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 2025 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowiły kwotę 13.411.878,67 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 (5+6)	przekroczenie (8-4)
600	60016	4300	3 202 125,00	3 153 529,76	342 730,67	0,00	3 496 260,43	294 135,43
600	60020	4300	450 000,00	437 813,80	14 639,82	0,00	452 453,62	2 453,62
600	60095	4430	72 000,00	71 036,00	62 530,00	0,00	133 566,00	61 566,00
700	70007	4300	618 000,00	617 093,29	46 223,59	0,00	663 316,88	45 316,88
754	75412	3030	180 000,00	175 065,00	32 145,00	0,00	207 210,00	27 210,00
754	75412	4260	305 313,18	303 825,47	29 450,16	0,00	333 275,63	27 962,45
754	75412	4430	76 100,00	62 304,00	13 848,00	0,00	76 152,00	52,00
801	80101	4260	2 203 816,00	2 118 021,80	187 449,96	0,00	2 305 471,76	101 655,76
801	80104	4260	562 475,00	537 148,65	46 757,82	0,00	583 906,47	21 431,47
852	85219	4260	47 300,00	43 155,68	7 117,33	0,00	50 273,01	2 973,01
855	85516	4260	42 270,00	42 269,28	3 011,96	0,00	45 281,24	3 011,24
900	90015	4260	2 720 000,00	2 716 403,02	222 001,35	0,00	2 938 404,37	218 404,37

900	90095	4260	660 000,00	651 760,39	52 773,42	0,00	704 533,81	44 533,81
Suma końcowa			11 139 399,18	10 929 426,14	1 060 679,08	0,00	11 990 105,22	850 706,04

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

Rada Miasta i Gminy Kórnik w uchwale Nr IX/143/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2025 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 10.000.000,00 zł (§ 16).

Natomiast w uchwale Nr IX/142/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2025-2037 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).

6. 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 przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych w ramach międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	260 838,00	260 838,31	85153	25 000,00	0,00
75618 (§ 0480)	1 000 000,00	1 013 267,22	85154	1 442 116,01	1 240 153,94
			85158	115 668,00	115 668,00
			85231	42 481,99	42 481,99
Razem	1 260 838,00	1 274 105,53	Razem	1 625 266,00	1 398 303,93

Ponadto w przychodach budżetu roku 2025 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 364.428,00 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 240.229,60 zł.

Wymienione środki w kwocie 240.230,00 zł (w zaokrągleniu) zostały wprowadzone do budżetu roku 2026 uchwałą Nr XXII/326/2026 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 lutego 2026 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.).

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
80103	4440	89 763,00	87 969,00	98,00
80107	4440	196 235,22	195 664,41	99,71

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 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.

8. 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	60020	456	0	2 235,00	2 235,00
700	70005	458	0	2 582,00	2 580,30
700	70005	459	0	3 975 350,00	768 296,96
700	70005	460	0	2 109 100,00	1 660 068,20
750	75023	456	0	3,00	3,00
750	75023	458	0	650,00	68,46
801	80101	458	0	3 002,00	8,26
855	85501	456	0	5 000,00	906,11
855	85502	456	0	23 300,00	8 322,21
855	85504	456	0	11,00	10,47
900	90095	456	0	504,00	504,00
900	90095	458	0	3 000,00	2 812,62
900	90095	460	0	1 000,00	556,29

9. Dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 25.156.901,63 zł (w tym § 0490 25.015.275,72 zł) i wydatki w rozdz. 90002 28.337.682,45 zł (w tym § 4300 – 26.860.243,39 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że na dzień 31 grudnia 2025 r. w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 1.276.438,02 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 2025 r. ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 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 2025 r. poz. 733), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. 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 oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2025.

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.