

Uchwała Nr SO.18.4012.266.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Luboń za rok 2024

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., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

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 Burmistrz Miasta Luboń sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

### **opinię pozytywną**

### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Luboń za rok 2024 oraz informacja o stanie mienia Miasta Luboń za rok 2024, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Miasta Luboń na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2024-2044 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarła informację o planowanych i wykonanych dochodach budżetu w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Ponadto Burmistrz omówiła stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Miastu dochodów, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień. W odniesieniu do wydatków budżetu Burmistrz wskazała na ich realizację w poszczególnych działach, rozdziałach i grupach klasyfikacji budżetowej, w tym szczegółowo omówiła realizację wydatków majątkowych. Ponadto przedstawiła przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu oraz stan zadłużenia Miasta na dzień 31 grudnia 2024 r.
2. W części tabelarycznej Burmistrz przedstawiła realizację:
  - dochodów i wydatków, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
  - wydatków majątkowych,
  - dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,

- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - przychodów i rozchodów budżetu,
  - dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych.
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 stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
  4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 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 2024 r., danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych oraz kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem wykonania dochodów sklasyfikowanych w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80120 – „Licea ogólnokształcące”, w § 2030 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”, którą - jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu – Miasto otrzymało na realizację Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica”.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu, zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, wykazano, że ww. dochody zrealizowane zostały w kwocie 11.200,00 zł, natomiast zgodnie z danymi przekazanymi przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu realizacja ww. dotacji wyniosła 14.000,00 zł (różnica: 2.800,00 zł).

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Luboń na rok 2024 został wykonany z deficytem w wysokości 13.501.627,47 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 25.557.787,19 zł), bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 198.190.942,55 zł, co stanowi 100,50% planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 187.278.271,15 zł, co stanowi 100,95% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 10.912.671,40 zł, co stanowi 93,44% planu;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 211.692.570,02 zł, co stanowi 95,03% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 181.411.234,32 zł, co stanowi 96,91% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 30.281.335,70 zł, co stanowi 85,15% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.867.036,83 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 17.846.473,35 zł (65,02% planu) oraz przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat w kwocie 9.917.537,00 zł (100,00% planu).

Miasto dysponowało również niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.840.704,39 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.674.216,12 zł, z których w budżecie roku 2024 zaangażowało kwotę 4.300.867,69 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek Miasto zrealizowało w kwocie 15.775.601,36 zł (91,39% planu), w tym z tytułu wcześniejszej spłaty istniejącego długu w kwocie 7.897.774,53 zł (84,17% planu). Ponadto Miasto zrealizowało rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 6.687.342,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 69.206.642,28 zł, co stanowi 34,92% 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 2024 należności na koniec 2024 r. wyniosły 12.024.944,01 zł, w tym zaległości – 10.423.192,86 zł.  
Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o kwotę 730.732,52 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.582.752,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz świadczeń społecznych), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | Zobowiązania | Wykonanie<br>+<br>zobowiązania<br>(5+6) | Przekroczenie<br>(7-4) |
|-------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------------|------------------------|
| 1     | 2        | 3        | 4            | 5            | 6            | 7                                       | 8                      |
| 700   | 70005    | 4270     | 43 000,00    | 42 972,57    | 430,00       | 43 402,57                               | 402,57                 |
| 700   | 70005    | 4530     | 94 182,00    | 89 566,04    | 12 219,46    | 101 785,50                              | 7 603,50               |
| 700   | 70007    | 4300     | 196 000,00   | 194 591,41   | 7 697,46     | 202 288,87                              | 6 288,87               |
| 750   | 75023    | 4280     | 5 550,00     | 5 271,20     | 616,90       | 5 888,10                                | 338,10                 |
| 801   | 80104    | 4260     | 319 274,00   | 311 224,69   | 51 389,82    | 362 614,51                              | 43 340,51              |
| 801   | 80104    | 4300     | 1 188 394,93 | 1 169 365,51 | 57 928,37    | 1 227 293,88                            | 38 898,95              |
| 801   | 80148    | 4300     | 9 894,00     | 9 891,96     | 486,00       | 10 377,96                               | 483,96                 |
| 852   | 85205    | 4300     | 2 300,00     | 2 297,90     | 173,50       | 2 471,40                                | 171,40                 |
| 852   | 85219    | 4210     | 52 000,00    | 51 999,05    | 180,51       | 52 179,56                               | 179,56                 |
| 852   | 85219    | 4260     | 42 500,00    | 40 080,59    | 5 248,54     | 45 329,13                               | 2 829,13               |
| 852   | 85219    | 4280     | 1 661,00     | 1 661,00     | 135,00       | 1 796,00                                | 135,00                 |
| 855   | 85502    | 4260     | 9 200,00     | 8 988,64     | 1 110,78     | 10 099,42                               | 899,42                 |
| 855   | 85508    | 4330     | 937 000,00   | 912 461,26   | 25 403,23    | 937 864,49                              | 864,49                 |

|     |       |      |               |               |            |               |            |
|-----|-------|------|---------------|---------------|------------|---------------|------------|
| 900 | 90002 | 4300 | 10 755 779,10 | 10 724 199,52 | 361 782,56 | 11 085 982,08 | 330 202,98 |
|-----|-------|------|---------------|---------------|------------|---------------|------------|

Rada Miasta Luboń w uchwale Nr LXV/492/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Luboń na 2024 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 6.000.000,00 zł (§ 9) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2024 rok (§ 8 pkt 4).

Natomiast w uchwale Nr LXV/493/2022 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2024-2044 Rada Miasta Luboń upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2), a także do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta (§ 4).

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

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan      | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-----------|-----------|
| 700   | 70005    | 4580     | 200,00    | 34,84     |
| 700   | 70005    | 4590     | 46 170,00 | 46 170,00 |
| 700   | 70007    | 4590     | 50 000,00 | 37 243,44 |
| 801   | 80101    | 4580     | 98,00     | 50,00     |
| 801   | 80104    | 4580     | 30 465,30 | 20,43     |
| 855   | 85501    | 4580     | 1 500,00  | 960,74    |
| 855   | 85502    | 4580     | 12 000,00 | 6 064,19  |
| 900   | 90001    | 4600     | 68,00     | 67,67     |
| 900   | 90015    | 4600     | 402,00    | 310,78    |

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśniła przyczyny poniesienia wydatków wykonanych w rozdziale 70005 i w rozdziale 70007.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków przeznaczonych na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi, 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) | 220 000,00 | 204 330,01   | 85153          | 10 000,00    | 10 000,00    |
| 75618 (§ 0480) | 690 000,00 | 827 049,16   | 85154          | 1 093 443,88 | 1 003 183,60 |
|                |            |              | 85158 (§ 2710) | 94 164,00    | 94 164,00    |
| Razem          | 910 000,00 | 1 031 379,17 | Razem          | 1 197 607,88 | 1 107 347,60 |

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 latach poprzednich dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **39.743,88 zł**.

Na realizację zadań zaplanowanych w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” Miasto otrzymało również dotację celową z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego z budżetu Województwa Wielkopolskiego w kwocie **62.200,00 zł**, z przeznaczeniem na realizację programów profilaktycznych ujętych w Systemie Rekomendacji Programów Profilaktycznych i Promocji Zdrowia Psychicznego w placówkach oświatowych.

Tym samym niewykorzystana w 2024 r. kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi **25.975,45 zł**.

Uchwałą Nr XII/85/2025 z dnia 10 kwietnia 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej Miasta Luboń na 2025 rok wymienione środki Rada Miasta wprowadziła do budżetu roku 2025 w przychodach (§ 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 poz. 2151, z późn. zm.).

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w kwotach: **12.815.987,89 zł** (w tym § 0490 – 12.570.253,89 zł) i **15.493.294,45 zł** (w tym § 4300 – 10.724.199,52 zł).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 zaplanowane zostały niewykorzystane w 2023 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie **771.621,91 zł**.

W dniu 26 października 2023 r. Rada Miasta Luboń podjęła uchwałę Nr LXIII/473/2023 w sprawie pokrycia w 2024 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokościach 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.

#### IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na str. 6 części opisowej sprawozdania w tabeli Nr 2 „Wynik budżetu”:
  - w poz. 4.3 nie wykazano planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a wykonanie wykazano w kwocie 7.730.467,98 zł, podczas gdy z załącznika Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Przychody i rozchody budżetu Miasta Luboń za rok 2024” oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że po stronie planu powinna zostać wykazana kwota 4.300.867,69 zł, a po stronie wykonania kwota 6.674.216,12 zł,
  - nie wykazano przychodów z przelewów z rachunków lokat w kwocie 9.917.537,00 zł.
2. Na str. 56 części opisowej sprawozdania podano, że wydatki w rozdziale 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” zaplanowano w kwocie 10.800,00 zł i zrealizowano w kwocie 3.275,16 zł i była to „dotacja do niepublicznych punktów przedszkolnych na terenie Lubonia oraz refundacji kosztów

*pobytu lubońskich dzieci w placówkach na terenie Gminy Komorniki i Miasta Poznań*”, podczas gdy z załącznika Nr 7 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji za rok 2024 dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych” wynika, że całość wydatków planowanych i wykonanych w rozdziale 80106 stanowiły wydatki z tytułu dotacji celowej przekazanej gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310), przekazane:

- dla Gminy Komorniki na wydatki ponoszone przez Gminę Komorniki za pobyt dzieci z Lubonia w niepublicznych punktach przedszkolnych prowadzonych przez jednostki inne niż Gmina Komorniki (plan: 5.640,00 zł i wykonanie 1.264,35 zł),
- dla Miasta Poznań na wydatki ponoszone przez Miasto Poznań za pobyt dzieci z Lubonia w niepublicznych punktach przedszkolnych prowadzonych przez jednostki inne niż Miasto Poznań (plan: 5.160,00 zł i wykonanie 2.010,81 zł).

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach i akcjach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 dnia doręczenia uchwały.