

Uchwała Nr SO.18.4012.268.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Luboń za rok 2025
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. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła
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 Burmistrz Miasta Luboń sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2025 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 2025 oraz informacja o stanie mienia Miasta Luboń za rok 2025, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Miasta Luboń na 2025 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2025-2044 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych Jednostki za rok 2025.

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 2025 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 2025 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 2025 r., danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych oraz z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Luboń na rok 2025 został wykonany z deficytem w wysokości 107.288,49 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 15.416.494,13 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 225.416.924,53 zł, co stanowi 99,83% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 213.988.701,50 zł, co stanowi 99,87% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 11.428.223,03 zł, co stanowi 99,18% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 225.524.213,02 zł, co stanowi 93,50% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 194.656.114,95 zł, co stanowi 96,18% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 30.868.098,07 zł, co stanowi 79,53% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 19.332.586,55 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 11.496.270,18 zł (80,73% planu) oraz przychody z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 6.687.342,00 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 274.697,48 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.050.589,92 zł, z których w budżecie roku 2025 zaangażowało kwotę 2.404.325,60 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek Miasto zrealizowało w kwocie 8.190.176,93 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 72.129.601,70 zł, co stanowi 32,00% 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 2025 należności na koniec 2025 r. wynosiły 13.968.261,55 zł, w tym zaległości – 11.204.173,45 zł.
Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 780.980,59 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.817.945,99 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 + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4530	110 000,00	105 222,96	8 482,21	113 705,17	3 705,17
710	71035	4260	15 000,00	14 108,98	1 217,09	15 326,07	326,07
750	75023	4430	75 700,00	71 315,54	10 560,00	81 875,54	6 175,54
750	75075	4210	139 374,00	139 373,17	280,00	139 653,17	279,17
801	80104	4260	346 450,31	342 866,93	41 415,81	384 282,74	37 832,43
801	80104	4300	1 206 070,00	1 194 577,49	64 460,09	1 259 037,58	52 967,58
801	80149	4260	10 510,00	9 595,11	6 108,63	15 703,74	5 193,74
852	85205	4300	4 200,00	4 198,50	321,40	4 519,90	319,90
852	85213	4130	54 000,00	54 000,00	442,43	54 442,43	442,43
852	85219	4210	48 239,26	48 239,26	352,23	48 591,49	352,23
852	85219	4260	39 000,00	37 138,11	4 014,15	41 152,26	2 152,26
855	85502	4140	5 334,00	5 334,00	242,00	5 576,00	242,00
855	85502	4260	8 205,70	8 205,70	326,09	8 531,79	326,09
855	85502	4300	37 203,21	37 192,85	1 281,53	38 474,38	1 271,17
855	85513	4130	206 000,00	206 000,00	506,37	206 506,37	506,37
900	90001	4260	45 000,00	44 370,84	2 884,35	47 255,19	2 255,19

Rada Miasta Luboń w uchwale Nr IX/57/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Luboń na 2025 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 2025 rok (§ 8 pkt 4). Natomiast w uchwale Nr X/58/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2025-2044 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	75,44
700	70007	4590	45 000,00	44 219,89
758	75814	4580	64,00	52,80
801	80101	4570	52,00	52,00
801	80101	4580	95,00	6,66
801	80104	4580	86 380,26	86 380,26
801	80104	4590	17 886,33	17 886,33
801	80104	4600	469 419,61	431 742,60
852	85295	4580	23,39	23,17
855	85501	4580	5 000,00	3 129,32
855	85502	4580	7 538,36	6 638,07

W sprawozdaniu Burmistrz wskazała na przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 444 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w niektórych rozdziałach przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
754	75416	4440	32 681,68	27 234,00	83,33
855	85504	4447	2 006,80	822,80	41,00
855	85504	4449	716,60	293,79	40,99

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 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.

9. 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)	200 000,00	163 874,87	85153	10 000,00	10 000,00
75618 (§ 0480)	850 000,00	852 868,16	85154	1 031 490,45	978 314,31
			85158 (§ 2710)	103 585,00	103 585,00
Razem	1 050 000,00	1 016 743,03	Razem	1 145 075,45	1 091 899,31

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 **25.975,45 zł**.

10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w kwotach: **14.628.744,64 zł** (w tym § 0490 – 14.509.276,36 zł) i **13.940.830,28 zł** (w tym § 4300 – 11.363.249,72 zł).

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi **687.914,36 zł**.

W sprawozdaniu 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.

W informacji tej Burmistrz poinformowała, że: *„Na koniec 2025 r. różnica między dochodami a wydatkami wyniosła 687 914,36 zł. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami. Kwota ta, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, stanowi przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. W związku z powyższym nadwyżka ta zostanie w całości wprowadzona do budżetu na rok 2026 po stronie przychodów. Środki te posłużą do sfinansowania planowanego deficytu w systemie odpadowym w 2026 roku.”*

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Miasta 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 od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2025. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych akcjach i udziałach w spółkach.

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.