

Uchwała Nr SO-7/0954/31/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Koła za 2021 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.27.2022 z dnia 30 marca 2022 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 120.045.911,71 zł, zrealizowano w kwocie 123.237.563,61 zł, co stanowi 102,66% planu, z tego: dochody bieżące – 119.353.968,52 zł, co stanowi 102,79% planu i dochody majątkowe – 3.883.595,09 zł, co stanowi 98,68% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 130.895.672,87 zł, zrealizowano w kwocie 124.703.739,39 zł, co stanowi 95,27% planu, z tego: wydatki bieżące – 108.442.596,01 zł,

co stanowi 97,64% planu i wydatki majątkowe – 16.261.143,38 zł, co stanowi 81,99% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się deficytem w kwocie 1.466.175,78 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.849.761.16 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 10.911.372,51 zł przy planowej wielkości dodatniej wynoszącej 5.047.439,66 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 16.864.450,63 zł (z tego: przychody 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 /§905/ w wysokości 2.575.264,86 zł, przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§906/ w wysokości 111.319,30 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 5.177.866,47 zł oraz przychody z kredytów /§952/ w wysokości 9.000.000 zł), natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ wyniosły 2.454.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 14.962.656,14 zł, co stanowi 12,14% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.573.440,08 zł, co stanowi 2,09% wykonanych dochodów budżetu wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, przedstawił poziom zadłużenia Miasta, a także informację o stanie należności w tym należności wymagalnych.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, przychody i rozchody budżetu Miasta, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, realizację dochodów i wydatków w zakresie ochrony środowiska, dochody

wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień, dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zaawansowanie programów wieloletnich wg stanu na 31.12.2021 r.

Część opisowa sprawozdania zawiera dane o dochodach wg źródeł ich powstania oraz objaśnienia dotyczące wykonanych wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Ponadto opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków oraz omówiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń, a także poinformowano o podejmowanych działaniach windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

5. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 22, 25, 26 i 35 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta	Plan	Wykonanie
020	02001	460	0	2 890,00	2 889,74
700	70005	459	0	69 200,00	69 200,00
700	70095	460	0	3 445,00	3 444,07
852	85295	456	0	55 970,00	55 969,40

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 68.473,30 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy w kwocie 64.211,39 zł.
7. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4.086.533,62 zł (załącznik nr 8), na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 4.086.533,62 zł, powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) w wysokości 4.190,85 zł, wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880) w wysokości 12 zł oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztu upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) w wysokości 6.638,66 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 4.192.162,79 zł. Zatem z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w pełni wykonanych

wydatków związanych z finansowaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm./).

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku – 80.638,36 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 4.386,40 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu należy ujmować informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm./), wraz z objaśnieniami, a w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2021 rok wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2021 roku przedstawiono w tabeli Nr 8 bez wyszczególnienia kosztów. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części **uwagę**.

8. Sprawozdanie uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 14). W odniesieniu do przedsięwzięć zamieszczono informacje o ich zaawansowaniu, o zawartych umowach z wykonawcami, poniesionych wydatkach na ich realizację oraz o zakresie rzeczowym wykonanych prac. A zatem sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 846.756,16 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 738.956,53 zł.

10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§2850/ wynosiły 520,75 zł, co stanowiło 1,98% wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiadało, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w tym okresie. Informacja zawiera m.in. dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych, udziałach w spółkach prawa handlowego.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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