

Uchwała Nr SO-7/0954/81/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzysińska

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

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 2022 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.29.2023 z dnia 24 marca 2023 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 24 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 127.131.304,68 zł, zrealizowano w kwocie 127.186.836,67 zł, co stanowi 100,04% planu, z tego: dochody bieżące – 118.757.934,62 zł, co stanowi 100,05% planu i dochody majątkowe – 8.428.902,05 zł, co stanowi 99,99% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 134.488.284,30 zł, zrealizowano w kwocie 130.489.921,36 zł, co stanowi 97,03% planu, z tego: wydatki bieżące – 115.289.385,89 zł,

co stanowi 97,04% planu i wydatki majątkowe – 15.200.535,47 zł, co stanowi 96,96% planu.

Budżet roku 2022 zamknął się deficytem w kwocie 3.303.084,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.356.979,62 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.468.548,73 zł przy planowej wielkości ujemnej wynoszącej 114.160,10 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 12.944.274,85 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 1.113.605,93 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 120.974,51 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 11.709.694,41 zł), natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ wyniosły 2.500.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 12.458.777,00 zł, co stanowi 9,80% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 3.370.606,52 zł, co stanowi 2,65% wykonanych dochodów budżetu wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.669.587,67 zł.

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 i wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień, dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, wykonanie planu przychodów pochodzących z niewykorzystanych środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi sfinansowanych, wykonanie planu środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy, 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 31.12.2022 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. 25, 26 i 27 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	327.304,00	327.304,00
700	70007	458	0	500,00	494,29
700	70095	458	0	2.400,00	2.075,69
700	70095	459	0	12.800,00	12.800,00

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 63.424,55 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 63.278,70 zł.

7. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4.169.002,45 zł (załącznik nr 8), na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 4.155.221,63 zł, powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) w wysokości 5.102,38 zł, wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880) w wysokości 38,00 zł,

wpływy z tytułu zwrotu kosztu upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) w wysokości 8.540,44 zł oraz wpływy z różnych dochodów (§0970) w wysokości 100,00 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 4.566.771,07 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 2022 r. poz. 2519/). W dniu 24 listopada 2021 roku podjęta została uchwała nr XLII/451/2021 Rady Miejskiej Koła w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku – 75.003,62 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 5.899,46 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu energii.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta ujęto 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 art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) wraz z objaśnieniami.

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 15). 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 965.401,91 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 1.033.215,97 zł. W sprawozdaniu zawarto informacje, że niewykorzystane w roku 2022 środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zwiększyły planowane wydatki w budżecie roku 2023 (uchwała nr LXI/619/2023 Rady Miejskiej Koła z dnia 22 lutego 2023 r.).

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 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 2022 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.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Anna Krzywińska

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.