

## Uchwała Nr SO-7/0954/161/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzymińska

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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### *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 Koła za 2023 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.43.2024 z dnia 28 marca 2024 roku przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 124.360.231,98 zł, zrealizowano w kwocie 125.049.410,46 zł, co stanowi 100,55% planu, z tego: dochody bieżące – 114.195.515,94 zł, co stanowi 100,22% planu i dochody majątkowe – 10.853.894,52 zł, co stanowi 104,26% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 128.968.352,02 zł, zrealizowano w kwocie 124.692.123,36 zł, co stanowi 96,68% planu, z tego: wydatki bieżące – 113.242.848,36 zł,

co stanowi 96,86% planu i wydatki majątkowe – 11.449.275,00 zł, co stanowi 95,02% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się nadwyżką w kwocie 357.287,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.608.120,04 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 952.667,58 zł przy planowej wielkości ujemnej wynoszącej 2.970.135,04 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 7.141.190,16 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 289.874,68 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 392.193,62 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w wysokości 6.459.121,86 zł, natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ wyniosły 2.500.000 zł, co stanowi 100% planu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 9.958.777,00 zł, co stanowi 7,96% zrealizowanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 4.604.137,02 zł.

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

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 z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi sfinansowanych, oraz wykonanie planu środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy i wydatków nimi finansowanych.

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 w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 27 i 44 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	124 700,00	124 700,00
900	90002	460	0	700,00	676,00

6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wystąpiło przekroczenia planu wydatków (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
855	85516	4300	33.725,00	33.724,74	688,80	34.413,54	688,54

W części opisowej sprawozdania określono, iż zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnienia zawartego w §14 Uchwały Nr LX/602/2023 Rady Miejskiej Koła z dnia 19 stycznia 2023 r.

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 67.136,80 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej kwocie 67.119,92 zł. Na strona 46 sprawozdania zawarto informacje, że poniesiono wydatki m.in. na realizację zadania pn. „zaprojektowanie i wydrukowanie ulotek o segregacji odpadów”. Skład Orzekający wskazuje, iż zadanie to nie wpisuje się w zadania gminy wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy Prawo ochrony środowiska.

8. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5.037.233,46 zł (załącznik nr 8), na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 5.022.259,95 zł, powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) w wysokości 7.033,06 zł, wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 1.213,20 zł, wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880) w wysokości 27,00 zł, wpływy z tytułu zwrotu kosztu upomnień oraz kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) w wysokości 6.700,25 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 4.536.051,99 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/), o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2023 roku 66.243,50 zł, a zobowiązania niewymagalne wynoszą 369.443,21 zł i obejmują zakup usług pozostałych, zakup energii oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

Niewykorzystane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2023 roku w wysokości 501.181,47 zł zostały uchwałą Nr LXXIV/771/2024 Rady Miejskiej Koła z dnia 31 stycznia 2024 r. zaangażowane w budżecie 2024 roku.

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 wraz z objaśnieniami.

9. 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.

10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane

z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 1.084.393,38 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 951.285,03 zł. Miasto w 2023 roku dysponowało również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 215.543,47 zł. W sprawozdaniu zawarto informację, że uchwałą Nr LXXIV/771/2024 Rady Miejskiej Koła z dnia 31 stycznia 2024 r. niewykorzystane w roku 2023 środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wprowadzono do budżetu roku 2024.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 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.*