

Uchwała Nr SO.7.4012.154.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 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 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2024 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.39.2025 z dnia 28 marca 2025 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 145.772.106,16 zł, zrealizowano w kwocie 145.631.050,36 zł, co stanowi 99,90% planu, z tego: dochody bieżące – 138.380.499,25 zł, co stanowi 100,23% planu i dochody majątkowe – 7.250.551,11 zł, co stanowi 94,08% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 154.321.995,45 zł, zrealizowano w kwocie 147.387.822,43 zł, co stanowi 95,51% planu, z tego: wydatki bieżące – 133.013.559,16 zł,

co stanowi 96,74% planu i wydatki majątkowe – 14.374.263,27 zł, co stanowi 85,46% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się deficytem w kwocie 1.756.772,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.549.889,29 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.366.940,09 zł przy planowej wielkości dodatniej wynoszącej 562.877,71 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 11.898.477,26 zł z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 6.900.000,00 zł, 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 1.062.949,80 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 26.874,14 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w wysokości 3.908.653,32 zł, natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów /§992/ wyniosły 2.500.000,00 zł, co stanowi 100% planu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Miasto posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 14.358.777,00 zł, co stanowi 9,86% 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 5.773.712,91 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 w dziale 600 /Transport i łączność/, rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 91,39 zł (str. 25 części opisowej).
6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 w §0690 oraz w §0580) w wysokości 231.084,93 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej kwocie 230.881,03 zł. Na strona 47 sprawozdania zawarto informacje, że środkami z tytułu opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo Ochrony Środowiska sfinansowano m.in. wykonanie tablic i ulotek „Poradnik jak segregować śmieci” oraz usuwanie dzikich wysypisk. Skład Orzekający wskazuje, iż zadania te nie wpisują się w zadania gminy wymienione w art. 400a ust. 1 ustawy Prawo ochrony środowiska. Zadanie dotyczące wykonania tablic i ulotek zawierających informacje o prawidłowej segregacji odpadów winno zostać sfinansowane środkami z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
8. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5.449.250,58 zł (załącznik nr 8), na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§0490) w wysokości 5.431.449,42 zł, powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§0910) w wysokości 8.202,30 zł, wpływy z usług (§0830) w wysokości 2.135,20 zł, wpływy z opłaty prolongacyjnej (§0880) w wysokości 98,00 zł, wpływy z tytułu zwrotu kosztu upomnień oraz kosztów postępowania egzekucyjnego (§0640) w wysokości 7.365,66 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 5.676.883,85 zł. Miasto Koło w 2024 roku dysponowało również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 501.181,47 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powiększone o niewykorzystane środki z lat ubiegłych były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2024 roku 62.863,02 zł, a zobowiązania niewymagalne wynoszą 471.788,83 zł i obejmują zakup usług pozostałych, zakup energii oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

Niewykorzystane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2024 roku w wysokości 273.548,20 zł zostały uchwałą Nr X/116/2025 Rady Miejskiej Koła z dnia 29 stycznia 2025 r. zaangażowane w budżecie 2025 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 15). 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 (rozd. 85154) oraz przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 979.400,96 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 939.960,58 zł. Miasto w 2024 roku dysponowało również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 82.435,12 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarto informację, że uchwałą Nr X/116/2025 Rady Miejskiej Koła z dnia 29 stycznia 2025 r. niewykorzystane w roku 2024 środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wprowadzono do budżetu roku 2025.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 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 2024 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.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Anna Krzysińska

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.