

Uchwała Nr SO.7.4012.51.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 kwietnia 2026 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2025 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 z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Anna Krzywińska

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 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 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 2025 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.24.2026 z dnia 27 marca 2026 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 27 marca 2026 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 166.290.173,44 zł, zrealizowano w kwocie 166.419.096,77 zł, co stanowi 100,08% planu, z tego: dochody bieżące – 152.940.684,41 zł, co stanowi 100,47% planu i dochody majątkowe – 13.478.412,36 zł, co stanowi 95,80% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 169.362.942,31 zł, zrealizowano w kwocie 160.534.686,46 zł, co stanowi 94,79% planu, z tego: wydatki bieżące – 140.904.762,80 zł, co stanowi 96,02% planu i wydatki majątkowe – 19.629.923,66 zł, co stanowi 86,78% planu.

Budżet roku 2025 zamknął się nadwyżką w kwocie 5.884.410,31 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.072.768,87 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2025 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 12.035.921,61 zł przy planowej wielkości dodatniej wynoszącej 5.476.841,08 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 7.641.705,19 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 750.480,50 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 232.050,24 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w wysokości 6.659.174,45 zł, natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów /§992/ wyniosły 2.958.777,00 zł, co stanowi 100% planu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. Miasto posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 11.400.000,00 zł, co stanowi 6,85% 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 5.553.053,80 zł. W przedłożonym 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 środków pochodzących 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 855 /Rodzina/, rozdz. 85508 /Rodziny zastępcze/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 2.570,82 zł (str. 42 części opisowej), jednak nie wskazał przyczyn poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań w dziale 750 /Administracja publiczna/, rozdz. 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ § 4600 / Kary, odszkodowania i grzywny/ w kwocie 607,50 zł.
6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 w §0690) w wysokości 65.377,61 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej kwocie 65.377,20 zł, które przeznaczono na zakup sadzonek drzew, palików i taśm oraz prace pielęgnacyjne drzewostanu.
7. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami (rozdz. 90002 § 0490, § 0640, § 0830, § 0880, § 0910) wyniosły 6.222.576,56 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) poniesiono w wysokości 6.675.886,38 zł. Miasto Koło w 2025 roku dysponowało również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 273.548,20 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat powiększone o niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków poniesionych 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 2025 r. poz. 733).

Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska Koła podjęła uchwałę Nr XLII/451/2021 w dniu 24 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2025 roku 84.715,08 zł, a zobowiązania niewymagalne wynoszą 14.541,13 zł i obejmują zakup energii, różne opłaty i składki oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

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.

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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 16). 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 przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 934.747,28 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 942.513,66 zł. Miasto w 2025 roku dysponowało również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 42.994,84 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarto informację, że uchwałą Nr XXI/217/2026 Rady Miejskiej Koła z dnia 28 stycznia 2026 r. niewykorzystane w roku 2025 środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wprowadzono do budżetu roku 2026.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły nieliczne błędy klasyfikacyjne m.in:
- W ramach wydatków bieżących poniesionych w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ wymieniono *“umundurowania dla strażników miejskich”*, a wydatki te należało ująć w rozdz. 75416 /Straż gminna (miejska)/;

- Na stronie 45 części opisowej sprawozdania wskazano, że w rozdziale 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ poniesiono wydatki w związku z realizacją *“wydruku materiałów informacyjno – promocyjnych w zakresie segregacji odpadów”*. Skład Orzekający zauważa, że jeśli materiały informacyjne dotyczyły segregacji odpadów komunalnych to wydatki te winny być ujęte w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2025 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informacja zawiera dane o łącznej wartości mienia Miasta Koła w poszczególnych grupach środków trwałych oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne. W informacji podano wartość zmniejszeń i zwiększeń gruntów oraz pozostałych składników majątku trwałego. W informacji przedstawiono inwestycje w toku realizowane przez Miasto Koło, a także podano dane o dochodach uzyskanych z mienia w 2025 roku.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia 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 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.*