

## Uchwała Nr SO-8/0954/37/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Turku  
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 r.  
w osobach:

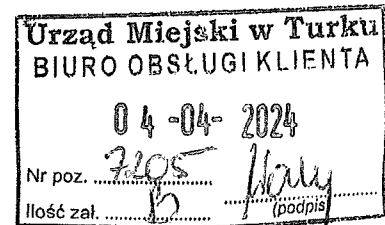
Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek  
Anna Krzysińska

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 Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z  
informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną*

Uzasadnienie



Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie  
roczne z wykonania budżetu Miasta Turku za 2023 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta  
Turku Nr 55/24 z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku  
i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku  
za 2023 r., 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, uchwałą w sprawie wieloletniej  
prognozy finansowej (po zmianach) 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 149.061.821,91 zł, zrealizowano w kwocie 143.072.568,33 zł, co stanowi 95,98% planu, z tego: dochody bieżące – 125.618.311,27 zł, co stanowi 97,86% planu i dochody majątkowe – 17.454.257,06 zł, co stanowi 84,33% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 161.128.149,11 zł, zrealizowano w kwocie 152.736.526,00 zł, co stanowi 94,79% planu, z tego: wydatki bieżące – 126.236.091,83 zł, co stanowi 97,27% planu i wydatki majątkowe – 26.500.434,17 zł, co stanowi 84,53% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 9.663.957,67 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12.066.867,20 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną i wynosi 617.780,56 zł.

Jednakże w myśl przepisu art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

3. Przychody budżetu wyniosły 16.928.260,94 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ wyniosły 4.536.075,90 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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/ wyniosły 125.599,54 zł, przychody z rozliczeń środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§906/ wyniosły 284.789,50, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§931/ wyniosły 5.700.000,00 zł oraz przelewy z rachunków lokat /§994/ wyniosły 6.281.796,00 zł). Rozchody budżetu wynosiły łącznie 3.114.928,80 zł (z tego: z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji wykonano w kwocie 3.114.928,80 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiły 24.714.928,80 zł. Stosownie do sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
5. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono 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, wykaz wydatków majątkowych, plan i wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych. W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Burmistrza zmierzających do ich wyegzekwowania. Natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych oraz wyjaśniono przyczyny odchyleń w ich realizacji.
6. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie dochodów i wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Sprawozdanie zawiera również informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
7. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w związku z wypłatą odsetek z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń § 4560 /Odsetki od dotacji

oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie 3.200,67 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego / i w kwocie 5.084,49 zł w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ oraz o wydatkach poniesionych na pozostałe odsetki § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 1,08 zł w rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/. W sprawozdaniu zawarto także informacje o wydatkach poniesionych na wypłatę odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 55.367,04 zł.

7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że w 2023 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
400	40002	4300	66 803,00	66 802,50	117 344,91	184 147,41	117 344,41
700	70007	4270	2 709 870,64	2 704 425,54	25 321,39	2 729 746,93	19 876,29
801	80101	4300	304 938,00	303 408,36	4 090,90	307 499,26	2 561,26
801	80104	4300	88 727,00	87 795,83	3 273,94	91 069,77	2 342,77
852	85203	4300	19 473,43	19 473,43	130,27	19 603,70	130,27
855	85516	4300	17 950,00	17 831,39	125,28	17 956,67	6,67
900	90002	4300	8 128 658,00	7 945 254,41	326 704,59	8 271 959,00	143 301,00
900	90003	4300	2 092 750,00	2 092 072,33	40 716,63	2 132 788,96	40 038,96
900	90004	4300	481 700,00	478 510,75	5 258,68	483 769,43	2 069,43
926	92604	4300	132 500,00	132 465,84	2 982,86	135 448,70	2 948,70

W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że zobowiązania powstałe na dzień 31.12. 2023 r. zaciągnięto w ramach upoważnień wynikających z § 13 uchwały Nr LIX/382/22 Rady Miejskiej Turku z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Turku na rok 2023, a także z § 3 uchwały Nr LIX/381/22 Rady Miejskiej Turku z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Turku na lata 2023-2034.

8. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w 2023 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powiększone o koszty upomnień oraz odsetki od nieterminowych wpłat stanowią 8.238.302,55 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 8.218.403,87 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (różnica 19.898,68 zł). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 315.964,58 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 326.704,59 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz wydatków z tytułu zakupu usług (§4300) i energii (§4260). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy 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 2024 r. poz. 399).
9. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 46.864.75 zł, co stanowiło 93,73% planowanych

dochodów z tego tytułu oraz wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 969.485,05 zł. 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 976.799,19 zł.
11. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a także 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, a także kwot dokonanych zmian, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§2850/ wynosiły 1.039,95 zł, co stanowiło 2,03% wpływów z podatku rolnego.

## 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 tut. Izbie.

## III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiadało, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w okresie od złożenia ostatniej informacji oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2023 roku. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*/-/Aleksandra Marszałek*

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.