Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Renke
dnia 26 marca 2025 r.

Uchwała Nr 023/g125/R/V/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 26 marca 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Rumi za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Rumi sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Katarzyna Renke - przewodnicząca
2. Martyna Krawętkowska - członek
3. Monika Panc - członek

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Rumi za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 21 marca 2025 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie Burmistrza Miasta Rumi nr 471/114/2025 z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie ogłoszenia sprawozdania Burmistrza Miasta Rumi z wykonania budżetu miasta Rumi za 2024 rok. W tym samym terminie Burmistrz Miasta Rumi przekazał informację o stanie mienia komunalnego gminy miejskiej Rumia za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Rumi opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

Na wstępie części opisowej sprawozdania przedstawiono informacje o zaplanowanym na 2024 r. budżecie oraz jego zmianach w ciągu roku, a także o wykonaniu poszczególnych wartości budżetu i sytuacji finansowej miasta na dzień 31 grudnia 2024 r. Dochody budżetu przedstawiono według najważniejszych źródeł ich pochodzenia, podając kwotowo i procentowo poziom ich wykonania. Natomiast wydatki budżetu przedstawiono z podziałem na bieżące i majątkowe, w ujęciu kwotowym i procentowym, a także według rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Drugą częścią sprawozdania są zestawienia tabelaryczne zawierające wykonanie dochodów i wydatków budżetu przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W oddzielnych tabelach zaprezentowano m.in.: wykonanie inwestycji miasta Rumi w 2024 r., wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, a także wykonanie dochodów i wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W sprawozdaniu przedstawiono także m.in. informacje o wykonaniu: dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, dotacji udzielonych z budżetu miasta oraz wydatków realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego w 2024 r. Dodatkowo zaprezentowano stopień zaawansowania realizacji projektów wieloletnich oraz wykonanie wydatków na projekty realizowane w 2024 r. ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta zaprezentowano w ujęciu tabelarycznym zestawienie wykonanych przychodów i kosztów samorządowych instytucji kultury, tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rumi oraz Miejskiego Domu Kultury w Rumi.

W dodatkowych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wykonanie dochodów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 oraz wydatków nimi finansowanych, a także wykonanie dochodów ze środków Funduszu Pomocy przeznaczonych dla obywateli Ukrainy w związku z trwającym konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz wydatków nimi finansowanych za 2024 r.

Tak opracowane sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Rumi, w ocenie tut. Składu, daje Radzie Miejskiej obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Pozwala również ustalić, jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane oraz w jakiej kwocie wydatki na nie poniesiono.

Badając pod względem formalno-prawnym złożone przez miasto Rumię sprawozdania m. in.: o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, jak również o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej zleconych gminom, Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), mającego zastosowanie do sprawozdań składanych za 2024 r., a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody budżetu wykonano w kwocie 360.386.329,34 zł, co stanowi 99,8% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 331.963.191,21 zł (101,3% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 28.423.138,13 zł (85,1% planu),
- wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 348.473.403,09 zł, co stanowi 91,3% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 294.673.963,56 zł (95,7% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 53.799.439,53 zł (72,9% planu),
- nadwyżka budżetu za 2024 r. wyniosła 11.912.926,25 zł,

- dług publiczny na koniec 2024 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 43.136.869,00 zł i stanowił 11,97% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2024 r. wyniósł 21.605.991,69 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 r. zmniejszył się o 1,13%,
- na koniec 2024 r. samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2024 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ww. ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 tego przepisu.

Informacja o stanie mienia komunalnego miasta zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki miasto posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Rumi zawiera informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zrealizowanych w roku 2024, zgodnie z postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się bowiem 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 ww. ustawy, wraz z objaśnieniami.

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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w roku budżetowym 2024 oraz w latach poprzednich, środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (w tym środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - należy przeznaczyć na zadania określone w tych ustawach.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Katarzyna Renke

Przewodnicząca Składu Orzekającego