Elektronicznie podpisany przez:
Alicja Śrubkowska
dnia 28 marca 2025 r.

Uchwała Nr 030/g114/R/III/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 28 marca 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Helu 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 Helu sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Alicja Śrubkowska - przewodnicząca
2. Małgorzata Kopowicz - członek
3. Anna Patyk - członek

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

UZASADNIENIE

W dniu 20 marca 2025 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 16/0050/2025 Burmistrza Helu z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie wykonania budżetu miasta Helu za 2024 rok. Wraz z powyższym zarządzeniem przedłożono również sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2024 rok Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego oraz informację o stanie mienia komunalnego miasta Helu.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Helu opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.

W części tabelarycznej przedłożonego sprawozdania realizację dochodów i wydatków budżetu miasta przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz wskaźniki procentowego ich wykonania według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo w zakresie wydatków budżetu ich wykonanie przedstawiono z uwzględnieniem grup wydatków. W ujęciu tabelarycznym przedstawiono także m.in. plan i wykonanie dochodów oraz wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, informację o udzielonych dotacjach z budżetu, a także informację w zakresie należności i zobowiązań miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Id: 08CDBF2E-D700-4EA2-97A3-91A5CAB8267D

W części opisowej do przedłożonego sprawozdania, w pierwszej kolejności, przedstawiono dane dotyczące pierwotnie uchwalonego budżetu na 2024 rok. Następnie przedstawiono wartości zaplanowanych dochodów i wydatków budżetu po zmianach dokonanych w ciągu roku oraz ich wykonanie. W dalszej kolejności realizację dochodów budżetu szczegółowo omówiono w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Natomiast w zakresie wydatków budżetu przedstawiono ogólne wartości wykonanych wydatków w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, a następnie szczegółowo omówiono realizację wydatków budżetu miasta według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W tej części omówiono również przychody budżetu oraz wynik finansowy osiągnięty na koniec 2024 roku. Przedstawiono również informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a także o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2024 roku.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Miasta 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 Hel 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 rok, 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 ogółem wykonano w kwocie 25.070.740,70 zł, co stanowi 86,0% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 22.749.949,66 zł (95,7% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 2.320.791,04 zł (43,1% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 32.132.072,14 zł, co stanowi 85,9% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 24.891.721,23 zł (91,8% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 7.240.350,91 zł (70,2% planu),
- deficyt budżetu za 2024 r. wyniósł 7.061.331,44 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2024 r. wyniósł 957.979,03 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 r. uległ zwiększeniu o 17,38%,
- na koniec 2024 r. dług publiczny nie wystąpił,
- na koniec 2024 r. instytucja kultury nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2024 wydatki bieżące przekroczyły wysokość wykonanych dochodów bieżących o kwotę 2.141.771,57 zł. Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza jednakże, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące nie

przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetu jednostki z lat ubiegłych (pomniejszonej o środki z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych), o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego miasta zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki miasto posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2024.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta zawiera informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, poniesionych w roku 2024, zgodnie z postanowieniem art. 6 r 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 uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Alicja Śrubkowska

Przewodnicząca Składu Orzekającego