Elektronicznie podpisany przez:
Marcin Nagórek
dnia 8 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 027/g318/R/I/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 8 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Kartuzy 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 Kartuz sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Marcin Nagórek - przewodniczący
2. Anna Patyk - członek
3. Alicja Śrubkowska - członek

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

UZASADNIENIE

W dniu 1 kwietnia 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęły następujące zarządzenia Burmistrza Kartuz z dnia 31 marca 2025 roku:
- zarządzenie nr 44/2025 w sprawie: przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kartuzy za 2024 rok,
- zarządzenie nr 45/2025 w sprawie: przyjęcia sprawozdań z wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2024 rok,
- zarządzenie nr 46/2025 w sprawie: przyjęcia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Kartuzy za 2024 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kartuzy opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej przedstawiono informacje o zaplanowanym na 2024 rok budżecie, jego zmianach w ciągu roku, a także o wykonaniu budżetu i sytuacji finansowej gminy Kartuzy w roku 2024. Dochody zaprezentowano według źródeł ich pochodzenia, z podziałem na bieżące i majątkowe, z uwzględnieniem wartości planowanych i wykonanych. Wydatki przedstawiono z podziałem na bieżące i majątkowe. W dalszej kolejności zaprezentowano informacje na temat: przychodów i rozchodów budżetu, wyniku finansowego, zadłużenia gminy Kartuzy na koniec 2024

Id: 2FBFC17F-F3D0-48C5-B301-A3AFFDA5DE4C

roku, należności i umorzeń podatkowych, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków. Całość uzupełniono wykresami.

W części obejmującej zestawienia tabelaryczne przedstawiono wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wskazując ich kwotowe i procentowe wykonanie. Wydatki przedstawiono w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem kwot planu i wykonania oraz procentowego wykonania w stosunku do planu. W oddzielnych tabelach zaprezentowano m.in. wykonanie: przychodów i rozchodów budżetu, wydatków inwestycyjnych, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z zawartych porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz dotacji udzielonych z budżetu gminy Kartuzy. W oddzielnych tabelach przedstawiono także wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku oraz wykonanie dochodów i wydatków na zadania finansowane z budżetu Unii Europejskiej.

Do sprawozdania z wykonania budżetu załączono: sprawozdanie z działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy "Ostoja" oraz informację o wykonaniu przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Kartuzach.

Dodatkowo przedstawiono sprawozdanie z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury: Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kartuzach, Muzeum Kaszubskiego w Kartuzach, Galerii Refektarz w Kartuzach i Kartuskiego Centrum Kultury.

Ponadto w opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono informacje w sprawie: zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Tak opracowane sprawozdanie z wykonania budżetu, 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 sprawozdania 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 (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), mającego zastosowanie do sprawozdań składanych za 2024 rok oraz 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 267.219.928,88 zł, co stanowi 103,8% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 242.858.708,05 zł (103,2 % planu) oraz dochody majątkowe w kwocie 24.361.220,83 zł (110,1% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 265.853.254,51 zł, co stanowi 90,8% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 220.503.041,45 zł (94,4% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 45.350.213,06 zł (76,9% planu),
- nadwyżka budżetu za 2024 rok wyniosła 1.366.674,37 zł,
- dług publiczny na koniec 2024 roku wyniósł 92.954.926,00 zł i stanowił 34,79% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2024 roku wyniósł 17.703.990,39 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 roku zwiększył się o 5,63%,
- na koniec 2024 roku samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, 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 gminy zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2024.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kartuzy zawiera także 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Analizując powyższą informację w sprawie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2024 r. Skład Orzekający stwierdził, że poniesione w 2024 r. wydatki przekroczyły uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miejska w Kartuzach podjęła uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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.

Marcin Nagórek

Przewodniczący Składu Orzekającego