Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Renke
dnia 9 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 038/g129/R/V/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 9 kwietnia 2025 r.

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

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2025 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku następujące zarządzenia Burmistrza Miasta Ustka z dnia 28 marca 2025 roku:

- nr 0050.FN.67.2025 w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2024 r. Powyższym zarządzeniem przyjęto również sprawozdania instytucji kultury z wykonania planów finansowych za 2024 rok oraz informację o stanie mienia komunalnego za 2024 rok,
- nr 0050.FN.68.2025 w sprawie przedstawienia informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za 2024 r.

Sprawozdanie opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono wielkości pierwotnie uchwalonego budżetu na 2024 rok, wielkości planu po zmianach oraz dane z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2024 r. Następnie dochody i wydatki omówiono według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe, wyszczególniając kwotowo plan, wykonanie oraz procent wykonania w stosunku do planu. Całość zobrazowano wykresami.

Id: 89CE4F7F-FE28-47EC-8700-0EAF686B8B1B

Drugą częścią sprawozdania są zestawienia tabelaryczne zawierające wykonanie: dochodów i wydatków przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, należności i zobowiązań, przychodów i rozchodów budżetu, planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

W tej części sprawozdania wyszczególniono ponadto dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym i wydatki realizowane w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, udzielone z budżetu miasta dotacje oraz wydatki majątkowe. Przedstawiono również wykonanie planu finansowego Domu Kultury w Ustce oraz Biblioteki Miejskiej im. gen. M. Zaruskiego w Ustce.

Sprawozdanie zawiera ponadto informacje o realizacji wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć w 2024 roku.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Miasta obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 pkt 1 i 3 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 Ustka 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., 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 122.393.002,07 zł, co stanowi 100,2% planu, w tym:
dochody bieżące w kwocie 108.001.318,42 zł (100,2% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 14.391.683,65 zł (100,3% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 120.916.747,60 zł, co stanowi 97,5% planu, w tym:
wydatki bieżące w kwocie 103.229.048,42 zł (97,5% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 17.687.699,18 zł (97,7% planu),
- nadwyżka budżetu za 2024 r. wyniosła 1.476.254,47 zł,
- dług publiczny na koniec 2024 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 69.526.147,23 zł i stanowił 56,81% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2024 r. wyniósł 9.906.830,47 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 r. wzrósł o 3,07%,
- na koniec 2024 r. 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 wykonane z tego tytułu w roku 2024.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Ustka 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 Miasta Ustka 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.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności: zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego. W ocenie tut. Składu powyższe informacje winny zostać wyodrębnione w złożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu w stopniu umożliwiającym weryfikację wypełnienia powyższej normy prawnej.

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