

UCHWAŁA Nr 2/2025
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA SOPOTU

z dnia 2 czerwca 2025 r.

w sprawie:

wniosku o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Sopotu za rok 2024

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, Dz. U. z 2025 r. poz. 39)

§1

KOMISJA REWIZYJNA w składzie:

1. Jan Karasowski- przewodniczący
2. Piotr Kurdziel - wiceprzewodniczący
3. Adam Gil
4. Jarosław Kempa
5. Karolina Niemczyk- Bałtowska
6. Jarosław Zawada

po dokonaniu oceny:

- 1) sprawozdania finansowego Gminy Miasta Sopotu za 2024 rok,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu miasta Sopotu za rok 2024 rok, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Uchwała Nr 042/p214/R/VI/25 z dnia 9 kwietnia 2025 r. o tym sprawozdaniu,
- 3) informacji o stanie mienia Gminy Miasta Sopotu na 31 grudnia 2024 r.,
- 4) działalności Prezydenta Miasta Sopotu w okresie sprawozdawczym wyrażonej w opinii, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały,
- 5) innych materiałów, w tym uchwał Rady Miasta Sopotu w zakresie zmian w budżecie,

wnioskuje do Rady Miasta Sopotu o udzielenie Prezydentowi Miasta Sopotu absolutorium za rok 2024.

§2

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:
za udzieleniem absolutorium: 4 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium: 1 głos,
wstrzymujący się: 0 głosów,
przy nieobecnych 1 członku komisji.

§3

Przedmiotową uchwałę należy przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku celem zaopiniowania wniosku w sprawie absolutorium.

§4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


PRZEWODNICZĄCY KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIASTA SOPOTU

Jan Karasowski

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA SOPOTU

o wykonaniu budżetu miasta oraz działalności Prezydenta Miasta za rok 2024

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Sopotu na posiedzeniach Komisji w dniach 15 maja oraz 2 czerwca 2025 r., po przeprowadzonej analizie:

1) sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2024 rok zawierającego: zestawienia tabelaryczne dotyczące uzyskanych dochodów, wykonanych wydatków, sprawozdania opisowego z realizacji dochodów i wydatków,

2) sprawozdań finansowych zawierających:

- a) łączny bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Sopotu, łączne bilanse samorządowego zakładu budżetowego, jednostek budżetowych,
- b) rachunki zysków i strat tych jednostek, samorządowego zakładu budżetowego,
- c) zmiany w funduszach.

3) informacji o stanie mienia Gminy Miasta Sopotu wg stanu na 31 grudnia 2024 r., oraz po wysłuchaniu szczegółowych wyjaśnień Skarbnika Miasta Sopotu, stwierdza co następuje:

Uchwalony w dnia 12.10.2023 roku (Uchwała Rady Miasta NR XLVII/821/2023) budżet Miasta Sopotu na 2024 r. przewidywał osiągnięcie budżetowych:

- DOCHODÓW	w kwocie:	453.619.400 zł
- WYDATKÓW	w kwocie:	560.061.800 zł
w tym:		

- | | | |
|----|--------------------------------|----------------|
| 1) | dochody bieżące w wysokości: | 413.308.400 zł |
| 2) | dochody majątkowe w wysokości: | 40.311.000 zł |

Planowaną różnicę pomiędzy sumą wydatków, a prognozowanymi dochodami budżetowymi oraz spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Gminę w latach poprzednich kredytów w kwocie 9,7 mln zł zdecydowano sfinansować wolnymi środkami z lat ubiegłych oraz przychodami z emisji papierów wartościowych.

Delegacja – ustawa o finansach publicznych art. 217 ust 2.

KOREKTY PLANU W TRAKCIE ROKU BUDŻETOWEGO:

W okresie sprawozdawczym, jednostronnymi uchwałami Rady Miasta Sopotu zwiększone zostały dochody o kwotę 52,1 mln zł i wydatki o 7 mln zł.

W zakresie dochodów najistotniejsze zmiany związane były ze zwiększeniem:

dochodów z tyt. udziału w podatku PIT (13,5 mln zł), części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie m.in. na podwyżki dla nauczycieli (5,1 mln zł), z tytułu otrzymanej refundacji kosztów poniesionych na realizację projektu „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – (1,9 mln zł), wpływów z tyt. ugody zawartej z firmą Energie Services Sp. Z o.o. (2,5 mln zł), w ramach uzupełnienia subwencji w kwocie (3,0 mln zł) na remont Al. Niepodległości w Sopocie na odcinku od skrzyżowania z ul. 23 Marca z ul. Andersa, w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład I transza z pierwszej promesy na realizację przebudowy ul. Sobieskiego – ZDiZ w kwocie (2,0 mln zł), refundacji projektu „Leśne Trasy Rowerowe” (0,4 mln zł), z tyt. wpływu z najmu (1,0 mln zł), z tyt. podatku od spadku i darowizn (1,0 mln zł), dotacji dla Konserwatora Zabytków na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy Kościele Św. Andrzeja Boboli w kwocie (1,4 mln zł), wpływów z tytułu czynszów z zasobów komunalnych (1,0 mln), refundacji poniesionych kosztów na zadanie, „ Wody Opadowe” realizowanego przez ZDiZ, które przeznaczono się na obniżenie deficytu (4,7 mln zł),

Plan wydatków *zwiększony* został głównie na wpłaty do budżetu tzw. „ Janosikowego ” w kwocie 5,9 mln zł

Prezydent Miasta Sopotu zgodnie z posiadanymi kompetencjami, jednostronnymi zarządzeniami, wprowadził do budżetu zmiany powodujące jego:

- zwiększenie po stronie dochodowej i wydatkowej o kwotę zł 17.094.143 zł z tytułu przyznanych miastu większych kwot dotacji celowych oraz z Funduszu Pomocy Ukrainie.

ZAMKNIĘCIE BUDŻETU PO WPROWADZENIU WSZYSTKICH ZMIAN:

		<u>zmiany planu</u>
-	DOCHODY wynieść miały:	522.829.609 zł + 69.210.209 zł
-	WYDATKI wynieść miały:	584.179.420 zł + 24.117.620 zł
1)	dochody bieżące w wysokości:	471.497.448 zł
2)	dochody majątkowe w wysokości:	51.332.161 zł
3)	wydatki bieżące w wysokości:	501.037.655 zł
4)	wydatki majątkowe w wysokości:	83.141.765 zł

OSTATECZNE WYKONANIE BUDŻETU:

Budżet miasta po zmianach został wykonany w następujących wielkościach kwotowych:

- **DOCHODY:** 495.336.441 zł, co stanowi wykonanie prognozy w **94,74%**
- **WYDATKI:** 544.803.376 zł, co stanowi realizację planu w **93,26%**

- 1) dochody bieżące w wysokości: 468.536.873 zł
 2) dochody majątkowe w wysokości: 26.799.568 zł

- 3) wydatki bieżące w wysokości: 474.466.028 zł
 4) wydatki majątkowe w wysokości: 70.337.348 zł

Rok 2024 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 49.466.935 zł.

Tab. I. Wykonanie budżetu.

Dochody	Wykon. 2021 r.	Wykon. 2022 r.	Wykon. 2023 r.	Wykon. 2024 r.	
	mln zł	mln zł	mln zł	mln zł	% planu
	428,2	411,8	491,7	495,3	94,74
wydatki	403,1	451,1	515,5	544,8	93,26
saldo	+25,0	-39,3	-23,8	-49,5	---

Tab. II. Porównanie planowanych dochodów i wydatków / bieżących i majątkowych / [mln zł].

wyszczególnienie	wykonanie 2021 r.	wykonanie 2022 r.	wykonanie 2023 r.	plan 2024 r.	wykonanie 2024 r.
dochody bieżące	374,6	381,8	411,9	471,5	468,5
wydatki bieżące	325,8	365,7	413,7	501,0	474,5
saldo bieżące	+ 48,8	+16,1	-1,8	-29,5	-6,0
dochody majątkowe	53,6	30,1	79,9	51,3	26,8
wydatki majątkowe	77,3	85,4	101,9	83,1	70,3
saldo majątkowe	-23,7	-55,3	-22,0	-31,8	-43,5

Komisja w szczególności zwracała uwagę na prawidłowość realizacji:

1. zadań własnych
2. zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Oceniając wykonanie budżetu Miasta Sopotu za rok 2024 wrywkowo sprawdzono pod względem:

- **legalności** działania w zgodzie z przepisami obowiązujących ustaw, zachowanie dyscypliny finansów publicznych. Badano wykonanie budżetu z punktu widzenia zasad gospodarki finansowej.

- **celowości**, analizując działania w zakresie upoważnień udzielonych przez Radę Miasta. Również w zakresie zmian planu wydatków będących w kompetencji Prezydenta.
- **gospodarności**, oceniając efektywność realizacji zadań przy zachowaniu zasad oszczędności.
- **rzetelności**, kontrolując zgodność przedstawionych informacji z dokumentami źródłowymi obrazującymi przebieg ich wykonania.

Oceniono rzetelność sporządzonego sprawozdania opisowego z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych. Jako pomocniczą metodę kontroli przyjęto metodę porównawczą do lat ubiegłych.

ANALIZA DOCHODÓW

Zauważa się znaczny wzrost dochodów z udziału z PIT i CIT w 2024 r. w stosunku do poprzedniego roku.

Tab. III. Wpływy z PIT i CIT do budżetu miasta. Wykonanie [zł].

Podatek dochodowy	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
PIT	114.710.039	114.047.322	88.144.416	132.482.733
CIT	18.396.083	13.495.363	24.590.234	30.267.019

Tab. IV. Wpływy z gospodarowania składnikami majątkowymi miasta. Wykonanie [zł].

dochody z wykonywania prawa własności	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	12.652.006	9.678.553	9.678.379	12 163 906
przekształcanie prawa użytkowania wieczystego we własność	3.532.189	1.144.043	1.447 403	1 191 421
odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	26 525 105	6 468 592	9 828 683	13.380.292
najem i dzierżawa składników majątkowych Miasta Sopotu	25.615.274	27.554.938	33.034.213	37.588.955

Na ogół dochodów budżetowych miasta składały się:

- dochody własne – 374,3 mln zł (308,1 mln zł w 2021 oraz 326,4 w 2022, 360,3 mln w 2023 r.). Kwota ta stanowi ponad 75,57% dochodów miasta ogółem. W 2021, 2022, i 2023 r. było to odpowiednio –71,99, 75,81% i 73,27% całości dochodów budżetu miasta. Dochody te, to zasadnicze źródło finansowania wydatków miasta. Wykonane zostały w 93,69%. Najważniejsze w tej grupie dochodów są tzw. pozostałe dochody tj. nieco ponad 1/2 dochodów własnych.
- subwencje – głównie subwencja oświatowa, otrzymane w kwocie ok. 76,5 mln zł (w 2021 r. – 42,6 mln zł, w 2022 r. - 45,8 mln zł, w 2023 r. – 52,7 mln zł).
- dotacje celowe – otrzymane w kwocie ok. 35,7 mln zł. Wykonane w 96,83 %.
- środki zewnętrzne w tym z UE - pozyskane w wysokości ok. 8,9 mln zł. w 2021 r. - 19,4 mln zł, w 2022 r. - 14,4 mln zł a w 2023 r. - 18,0 mln zł)

Tab. V. Dochody budżetowe [%].

wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
------------------	---------	---------	---------	---------

udział pozostałych dochodów w dochodach ogółem	40,88	44,84	50,35	42,71
udział podatków stanowiących dochody budżetu centralnego w dochodach miasta	31,09	30,97	22,92	32,86
subwencje, dotacje celowe	23,52	20,69	23,09	22,64
środki pochodzące z budżetu UE	4,51	3,50	3,64	1,79
SUMY:	100	100	100	100

Na realizację zadań bieżących tzw. miękkich – oświatowych i z zakresu pomocy społecznej z budżetu Unii Europejskiej wpłynęło 0,6 mln zł, w poprzednim roku były to środki w wysokości 1,2 mln zł.

Największy udział w podatkach lokalnych, w zakresie dochodów własnych, stanowił podatek od nieruchomości, który osiągnął w tej grupie dochodów 33,11 %. Kolejną pod względem wysokości udziału była opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 30,94%, następnie podatek od czynności cywilno-prawnych 14,22%, podatek od spadków i darowizn 6,52%, opłata uzdrowiskowa 5,05% oraz opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu 4,40%.

Tab. VI. Podstawowe składniki dochodów własnych / kwoty w zaokrągleniu /

wyszczególnienie	2021 r.		2022 r.		2023 r.		2024 r.	
	w mln zł	struktura %	w mln zł	struktura %	w mln zł	struktura %	w mln zł	struktura %
podatek od nieruchomości	23,9	34,1	24,7	34,4	26,2	33,78	29,0	33,11
podatek od czynności cywilno-prawnych	14,0	19,8	12,0	16,6	12,7	9,9	12,5	14,22
podatek od środków transportu	0,36	0,52	0,34	0,47	0,4	0,48	0,4	0,48
opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	1,8	2,5	2,3	3,22	3,6	4,58	3,9	4,40
opłata uzdrowiskowa	2,4	3,4	3,4	4,7	3,7	4,78	4,4	5,05

ANALIZA WYDATKÓW

Tab. VII. Analiza wydatków budżetu / kwoty w [zł] w zaokrągleniu /

	2021 r.		2022 r.		2023 r.		2024 r.		
	w mln zł	% struktura	w mln zł	% struktura	w mln zł	% struktura	w mln zł	% struktura	% wykonania
bieżące	326	80,82	366	81,07	414	80,24	475	87,09	94,70
majątkowe	77	19,18	85	18,93	102	19,76	70	12,91	84,60
ogółem	403	100	451	100	516	100	545	100	93,26

Wydatki **bieżące** wykonane zostały w 94,70%. Wzrost udziału wydatków bieżących w odniesieniu do roku 2023 to tradycyjnie efekt m.in. wzrostu wynagrodzeń w jednostkach samorządowych, czy wzrost dotacji celowych przede wszystkim na zadania z zakresu opieki społecznej.

Wydatki **majątkowe** wykonane zostały w kwocie 70,3 mln zł, tj. w 84,60% w stosunku do planu. Przyczyną niewykonania w pełnej wysokości zadań inwestycyjnych w kwocie 12,8 mln zł były przesunięcia terminów realizacji zadań z zakresu budownictwa komunalnego, modernizacji ulic gminnych i powiatowych.

Do najważniejszych wydatków majątkowych należały m.in.:

1. 3,8 mln zł prace modernizacyjno-inwestycyjne w budynkach i lokalach komunalnych,
2. 4,4 mln zł modernizacja serwerowni,
3. 11,0 mln zł budownictwo komunalne,
4. 1,6 mln zł zadanie boiska wielofunkcyjnego w SP 8,
5. 1,0 mln zł obserwatorium astronomiczne,
6. 3,1 mln zł modernizacja kanalizacji deszczowej,
7. 3,1 mln zł poprawa efektywności energetycznej z uwzględnieniem OZE w uzdrowisku Sopot,
8. 2,4 mln zł projekt Termoesco - modernizacja energetyczna,
9. 2,1 mln zł budowa budynku Opery Leśnej,
10. 1,0 mln zł modernizacja Opery Leśnej

Wydatki **BIEŻĄCE** były w 2024 r. niższe od planowanych o 26,6 mln zł (realizacja w 94,70%), w 2023 r. było to 29,4 mln zł (realizacja w 93,37%).

Niewykonanie planu wydatków bieżących w pełnej wysokości wynikało z zadeklarowanych, jak corocznie, przez Prezydenta w sprawozdaniu rocznym oszczędności i przyjmowania wyższych założeń po stronie planu dla zapewnienia rezerwy na nieprzewidziane wydatki, większej dyscypliny wykonania budżetu.

Zrealizowano wszystkie obligatoryjne zadania, w tym wydatki wynikające z obsługi długu, wpłaty miasta do budżetu centralnego, wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi oraz przekazania dotacji dla własnych jednostek jak i organizacji pożytku publicznego.

Analiza budżetu wskazuje na planową realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji publicznej oraz innych jednostek samorządu terytorialnego.

Największą grupę wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne od tych wynagrodzeń. Najistotniejszą ich część stanowił fundusz płac pracowników oświaty i wychowania.

Dotacje udzielane z budżetu miasta stanowią od kilku lat istotną część wydatków bieżących.

Tab. VIII. Dotacje [mln zł].

wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
kwota dotacji	49,6	55,4	63,6	74,5

Z przeprowadzonej analizy wynika, że największe kwotowo i procentowo wydatki (bieżące + inwestycyjne) poniesione zostały na zadania z zakresu:

1. oświaty i wychowania – 137,5 mln zł (25,27%),
2. pomocy społecznej i ochrony zdrowia – 85,1 mln zł (15,62%),
3. gospodarki komunalnej i ochrona środowiska – 75,7 mln zł (13,90%),
4. administracji – 50,8 mln zł (9,33 %),
5. transport – 48,9 mln zł (8,99%).

Wpłata miasta do budżetu centralnego (tzw. podatek Janosikowy) wyniosła w 2024 r. 14,2 mln zł, w roku 2023 r. kwota ta wyniosła 11,9 mln zł.

Ze względu na różnorodność zadań inwestycyjnych ich struktura w ujęciu działów klasyfikacji budżetowej w poszczególnych latach kształtuje się odmiennie w zależności od dziedzin inwestowania w danym roku.

ZOBOWIĄZANIA MIASTA

W roku sprawozdawczym zaplanowano na spłatę kredytów kwotę 12,1 mln zł. Wydatkowano całą kwotę. Koszty obsługi zadłużenia wyniosły 5,5 mln zł.

Tab. IX. Zadłużenie budżetu – wskaźnik zadłużenia.

wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
wskaźnik zadłużenia %	16,33	14,63	13,84	22,64
kwota zadłużenia zł	69.900.000	60.233.333	68.066.666	112.191.714

Tab. X. Relacja rocznych obciążeń budżetu z tytułu spłaty długu do dochodów [mln zł].

wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
wielkość wskaźnika %*	3,40	3,10	2,90	2,45

*Ustawowa dopuszczalna wielkość wskaźnika - 15%.

Należy zauważyć, że zrealizowano już lub są w trakcie rozliczania zaplanowane i wykonane wcześniej inwestycje w Sopocie wykorzystujące finansowanie z budżetu UE.

Tab. XI. Wysokość kredytów pozostałych do spłaty zaliczanych do długu publicznego [zł].

nazwa banku	cel zadłużenia	Stan na 31 12 2022 r	Stan na 31 12 2023 r	Spłata w 2024 r	Stan na 31 12 2024 r
BGK	pokrycie deficytu budżetowego	0	0	0	0
PKO S A	pokrycie deficytu budżetowego	0	0	0	0
Millenium S A	pokrycie deficytu budżetowego	0	0	0	0
Bank PKO BP SA	pokrycie deficytu budżetowego	14 333 333	11 466 666	2 866 667	8 599 999
Bank BGK	pokrycie deficytu budżetowego	45 900 000	39 100 000	6 800 000	32 300 000

Bank PKO	pokrycie deficytu budżetowego	0	17 500 000	2 500 000	15 000 000
Bank PKO	pokrycie deficytu budżetowego				50 000 000
Pozyczka BGK	pokrycie deficytu budżetowego				6 291 715
	SUMY	60 233 333	68 066 666	12 166 667	112 191 714

Tab. XII. Koszt obsługi zadłużenia [mln zł].

wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
koszt obsługi zadłużenia	0,9	3,2	4,7	5,5

Rok sprawozdawczy 2024 zamknięty został deficytem budżetowym w wysokości 49,5 mln zł.

W roku 2024 nadwyżka operacyjna, czyli nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi nie została wypracowana.

Tab. XIII. Nadwyżka operacyjna [zł].

wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
nadwyżka /deficyt w zł	24.999.213	-39.287.403	-23.808.574	-49.466.935
wskaźnik % w odniesieniu do dochodów ogółem	5,67	-9,54	-4,84	-9,99

INFORMACJA O STANIE MIENIA MIASTA SOPOTU – stan na 31.12.2024 r.

I. Gospodarowanie SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI Sopotu – miasta na prawach powiatu.

wyszczególnienie	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
majątek Sopotu – miasta na prawach powiatu [zł]	246.501.635,28	244.329.002,06	256.932.401,28	263.077.257,27

Wartość majątku Sopotu – miasta na prawach powiatu w 2024 roku w porównaniu do roku 2023 jest o 6.144.855,99 zł wyższa, głównie z powodu nakładów na drogi powiatowe.

II. INFORMACJA O STANIE MIENIA GMINY MIASTA SOPOTU wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Wartość majątku trwałego netto (ogółem) stanowiącego własność Gminy Miasta Sopotu wykazywanego w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Sopotu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Sopotu na koniec 2024 roku wyniosła 1.253.044.164,52 zł.

wyszczególnienie	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
Wartość majątku stanowiącego własność Gminy Miasta Sopotu [zł]	988.254.758,37	1.036.800.006,42	1.212.975.744,17	1.253.044.164,52

1/ informacja zawiera szczegółowe dane o zmianach w stanie mienia Sopotu dotyczące:

- a) majątku należącego do Gminy,
- b) majątku Gminy zarządzanego przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Sopotu (w tym: jednostki posiadające osobowość prawną m.in. MBP, PGS, BART, Muzeum Sopotu; szkoły i placówki oświatowe; inne podmioty – m.in. Dom Dziecka, MOPS, MOSiR, ZDiZ, DPS)
- c) udziałów oraz akcji Gminy Miasta Sopotu w spółkach prawa handlowego.

Zmiany łączne w stanie mienia wykazano w poszczególnych grupach: grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, środki trwałe w budowie, udziały/akcje.

2/ Zmianę wartości majątku Gminy Miasta Sopotu w ostatnich czterech latach przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	porównanie 2021 r. do 2022 r.	porównanie 2022 r. do 2023 r.	Porównanie 2023 r. do 2024 r.
Zmiana w stanie majątku w skali roku kalendarzowego (zł)	+ 48.545.248,05	+ 176.175.737,75	+ 40.068.420,35

Wzrost majątku Gminy Miasta Sopotu spowodowany był głównie nakładami Zarządu Dróg i Zieleni w Sopocie na budowę/modernizację dróg i chodników – tak na inwestycje zakończone, jak i na te w toku, tj. środki trwałe w budowie. Wzrost nastąpił także po stronie długoterminowych aktywów finansowych - objęcie nowych udziałów w spółkach prawa handlowego.

3/ dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych.
Informacja ma wystarczającą szczegółowość i pozwala na dokonanie oceny i porównań zarówno w układzie przedmiotowym jak i podmiotowym.

Opinia na temat sprawozdania finansowego

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z treścią sporządzonego dnia 30 maja 2025 r., terminowo przekazanego członkom Komisji rocznego sprawozdania finansowego Gminy Miasta Sopotu do analizy przyjęła następujące kryteria:

- a) zgodność z prawem (ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn.zm.), rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911), polityką rachunkowości (zarządzenie nr 1199/2018 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Sopotu)
- b) rzetelność i jasność przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego Gminy Miasta Sopotu za 2024 r.

Stwierdza się, że przedłożone przez Prezydenta Miasta Sopotu sprawozdanie, we wszystkich istotnych aspektach przedstawia:

- wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Sopot na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz wynik finansowy za rok 2024 zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości.
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo zamkniętych zapisów ksiąg rachunkowych i zgodnie w formie i treści z obowiązującymi przepisami prawa w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przedstawione Komisji Rewizyjnej sprawozdanie finansowe składa się z:

- I. Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 r. z wykonania budżetu Gminy Miasta Sopotu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową 27.785.777,70 zł oraz deficytem budżetu za 2024 r. kwotą 49.466.935,02 zł
- II. Łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2024 r.
 1. Łączny bilans jednostek budżetowych zamknął się po stronie aktywów i pasywów sumą 1.498.398.027,19 zł.
 2. Łączny rachunek zysków i strat wykazał zysk netto 49.944.304,31 zł
 3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na kwotę 1.346.377.827,3602 zł.

Sprawozdanie z uwagi na zapisy art. 268 ustawy o finansach publicznych nie było badane przez biegłego rewidenta.

Bilans z wykonania budżetu Gminy wykazuje zgodną ze sprawozdaniem z wykonania budżetu kwotę zobowiązań finansowych, na którą składa się głównie sumaryczna wartość zaciągniętych kredytów w kwocie 112.191.714,58 zł.

Pozycje aktywów w bilansie z wykonania budżetu to głównie środki pieniężne w kwocie 22.670.210,64 zł.

Ewidencja wartościowa środków trwałych i innych aktywów/nieruchomości - budynków, budowli, dróg, maszyn i urządzeń ma także swoje odbicie w bilansie jednostek.

Reasumując Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do przedstawionego sprawozdania, jednakże warto zauważyć niepokojące trendy przy porównaniu stanu na koniec roku do stanu z początku roku 2024 tj. znaczny wzrost zobowiązań finansowych oraz deficytu budżetowego. W kolejnych latach konieczne będą działania, aby powstrzymać dynamiczny wzrost tychże wyników.

WNIOSKI KOŃCOWE

Zrealizowano wszystkie podstawowe zadania, zgodnie z uchwałami Rady Miasta ujętymi w budżecie miasta. Na koniec roku nie było wymagalnych niekwestionowanych przez Gminę Sopot zobowiązań z terminem płatności po 31.12.2024 r. np. z tytułu dostawy towarów i usług, składek na FUS, FUZ, FP oraz wynikających z ustaw i orzeczeń sądów. Komisja Rewizyjna stwierdza również, iż we wszystkich działach i rozdziałach planowane kwoty na realizację poszczególnych zadań nie zostały przekroczone.

Niskie wykonanie dochodów majątkowych spowodowane zostało brakiem zaplanowanych sprzedaży nieruchomości zlokalizowanych przy ul. Haffnera, ul. Chopina i ul. Obodrzyców.

Wszelkie zmiany w budżecie miasta i planie finansowym jak również zaciągnięte zobowiązania dokonane zostały zgodnie z udzielonym przez Radę Miasta upoważnieniem, co oznacza, że nie zostały naruszone przepisy zawarte w artykułach 10 i 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2013 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Oceniając sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2024 r. należy uznać je za potwierdzające zgodność budżetu wykonanego wynikającego z uchwał wraz z wprowadzonymi zmianami w ciągu roku przez Radę Miasta Sopotu.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna Rady Miasta Sopotu stwierdza, że realizacja budżetu przez Prezydenta Miasta Sopotu przebiegała prawidłowo, przy zachowaniu wymogów legalności, rzetelności, celowości i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Sprawozdania dają czytelny obraz Radzie Miasta zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełniają wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Komisja, poza uwagami o konieczności ograniczenia w kolejnych latach dalszego wzrostu deficytu budżetowego oraz poziomu zadłużenia, nie wnosi zastrzeżeń i opiniuje pozytywnie przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. oraz wnioskuje o jego przyjęcie.


**PRZEWODNICZĄCY KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIASTA SOPOTU**

Jan Karasowski