

Uchwała Nr 042/p214/R/VI/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 9 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Sopotu 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 Prezydenta Miasta Sopotu sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Anna Patyk | - przewodnicząca |
| 2. Martyna Krawętkowska | - członek |
| 3. Marcin Nagórek | - członek |

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

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2025 roku, tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie nr 445/2025 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie: przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Sopotu za 2024 rok, sprawozdania z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia miasta Sopotu.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Sopotu 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 miasta na koniec 2024 roku. Dochody przedstawiono według źródeł ich pochodzenia, wskazując kwoty planu i wykonania oraz procent wykonania w stosunku do planu. Szczegółowo omówiono m.in.: dochody własne, wpływy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, subwencje, dochody ze środków zewnętrznych, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, dotacje celowe, dochody z gospodarowania składnikami majątku miasta, a także wpływy z podatków i opłat lokalnych.

W dalszej kolejności przedstawiono zestawienie wydatków według rodzajów, z podziałem na bieżące i majątkowe, wskazując ich plan i wykonanie w ujęciu kwotowym oraz procent wykonania w stosunku do planu. Szczegółowo omówiono strukturę wydatków bieżących z podziałem na: wydatki na wynagrodzenia i pochodne, dotacje udzielone z budżetu miasta, wydatki na zakup usług remontowych i energii, wydatki na współfinansowanie zadań z budżetu Unii Europejskiej oraz wydatki na świadczenia społeczne. W strukturze wydatków majątkowych wyodrębniono m.in.: wydatki na modernizację zasobów komunalnych, inwestycje z zakresu infrastruktury drogowej, wydatki na zadania z zakresu sportu i rekreacji, wydatki na zakupy inwestycyjne i podwyższenie udziałów w spółkach. Następnie przedstawiono realizację wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej przedstawiono ponadto informacje na temat przychodów, rozchodów, wyniku finansowego i zadłużenia miasta. Wyszczególniono także zadania zrealizowane w ramach Budżetu Obywatelskiego. Całość uzupełniono wykresami.

Drugą częścią sprawozdania są zestawienia tabelaryczne zawierające wykonanie dochodów według działów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz wydatków ze wskazaniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W oddzielnych tabelach zaprezentowano m.in.: zestawienie zrealizowanych dochodów własnych jednostek oświatowych, zestawienie dotacji przekazanych z budżetu miasta, zestawienie dotacji celowych na zadania realizowane w drodze porozumień oraz zestawienie zrealizowanych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. W dalszej kolejności przedstawiono: zrealizowane wydatki inwestycyjne, zestawienie wydatków na projekty współfinansowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - ze wskazaniem stopnia ich zaawansowania, zestawienie zrealizowanych dochodów i wydatków związanych z wychowaniem w trzeźwości oraz zestawienie zrealizowanych dochodów i wydatków związanych z wpływami za korzystanie ze środowiska. Odrębną część stanowi sprawozdanie z realizacji projektów wieloletnich w 2024 roku.

Do sprawozdania załączono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Państwowej Galerii Sztuki, Muzeum Sopotu, Miejskiej Biblioteki Publicznej, Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART oraz ArtInkubatora. Przedstawiono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ "Uzdrowisko Sopot" i SPZZOZ Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie.

Tak opracowane sprawozdanie z wykonania budżetu, w ocenie tut. Składu, 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 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 495.336.441,42 zł, co stanowi 94,7% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 468.536.872,70 zł (99,4 % planu) oraz dochody majątkowe w kwocie 26.799.568,72 zł (52,2% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 544.803.376,44 zł, co stanowi 93,3% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 474.466.028,45 zł (94,7% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 70.337.347,99 zł (84,6% planu),
- deficyt budżetu za 2024 rok wyniósł 49.466.935,02 zł,
- dług publiczny na koniec 2024 roku wyniósł 112.191.714,58 zł i stanowił 22,65% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2024 roku wyniósł 63.813.200,20 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 roku zwiększył się o 5,66%,
- na koniec 2024 roku samorządowe instytucje kultury i SP ZOZ-y nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o:

- 1/ przychody z tytułu udzielonych pożyczek w latach ubiegłych,
 - 2/ wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ww. ustawy w zw. z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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. Dodatkowo zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964), dla ustalenia ww. relacji na lata 2023 - 2025 dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego miasta zawiera szczegółowe 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 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.).

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.

Anna Patyk

Przewodnicząca Składu Orzekającego