

Uchwała Nr 067/p214/R/III/26

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13 kwietnia 2026 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Sopotu za 2025 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 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Sopotu sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

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

opiniuje pozytywnie - z uwagą - sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Sopotu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2026 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie nr 938/2026 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 31 marca 2026 r. w sprawie: przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Sopotu za 2025 rok, sprawozdania z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2025 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 2025 rok budżecie, jego zmianach w ciągu roku, a także o wykonaniu budżetu i sytuacji finansowej miasta na koniec 2025 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.

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 2025 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 Goyki 3 - Art Inkubator. Przedstawiono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego SPZOZ - Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowegoz 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 złożone 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 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r.

poz. 133 z późn. zm.) 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 537.870.928,97 zł, co stanowi 88,8% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 495.522.782,02 zł (98,8% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 42.348.146,95 zł (40,7% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 553.225.800,49 zł, co stanowi 89,9% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 496.531.896,04 zł (92,7% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 56.693.904,45 zł (70,7% planu),
- deficyt budżetu miasta za 2025 r. wyniósł 15.354.871,52 zł,
- dług publiczny na koniec 2025 r., wyniósł 100.998.859,17 zł i stanowił 18,78% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2025 r. wyniósł 66.041.485,46 zł i w stosunku do stanu na koniec 2024 r. zwiększył się o 3,49%,
- na koniec 2025 r. samorządowe instytucje kultury i SPZOZ nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2025 roku wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o:

- 1/ przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych,
 - 2/ wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- co zgodne było z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych w związku 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).

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.

Natomiast zgodnie z treścią art. 6 wyżej przywołanej ustawy *do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 2, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, tj. o wolne środki.*

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 2025.

Sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, 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 2025 r. poz. 733). 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.

Skład Orzekający dokonując analizy realizacji budżetu oraz złożonych przez miasto Sopot sprawozdań, w szczególności sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku stwierdził, że na koniec roku 2025, w poz. D18. - *"inne źródła, w tym:"*, ww. sprawozdania Rb-NDS, w kolumnie *"Wykonanie"* wskazano środki w kwocie 13.899.966,42 zł.

Z wyjaśnień do sprawozdania wynika, że: *cyt.: "...środki w kwocie 13 899 966,42 zł, które stanowiły środki finansowe z tytułu udziału w PIT otrzymane w grudniu 2025 r. a stanowiące dochody 2026 r. Przeznaczone zostały na pokrycie wydatków które miały być sfinansowane środkami pochodzącymi z dofinansowania z NFOŚ i RFRD oraz z Regionalnego Programu Operacyjnego, a które nie zostały przekazane do miasta w 2025 r. W celu zapłaty za faktury na koniec 2025 r. zaistniała konieczność pokrycia tych wydatków tymi środkami z PIT-u na 2026 r."*

Skład Orzekający stwierdza, że miasto Sopot zaangażowało środki stanowiące należne dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych we wskazanej wysokości, co w ocenie Składu Orzekającego stanowi naruszenie m.in. przepisów ustawy ww. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 1 października 2004 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią art. 211 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy. Stosownie natomiast do treści art. 3 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodami własnymi jednostki samorządu terytorialnego są dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z treści art. 40 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynika, że: środki stanowiące należne dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych podlegają przekazaniu przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach, od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego - w terminie do 25. dnia każdego miesiąca, z tym że rata przekazywana w lutym wynosi 2/13.

Stosownie do przytoczonych powyżej przepisów ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, środki stanowiące należne dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane w grudniu 2025 roku, stanowiły dochody roku następnego, a zatem winny być przeznaczone na realizację wydatków dopiero w 2026 roku.

Przenosząc powyższe na stan faktyczny w niniejszej sprawie, Skład Orzekający wskazuje, że otrzymane przez miasto w miesiącu grudniu 2025 r. wyżej wymienione środki rozdysponowano niezgodnie z przeznaczeniem.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

Ponadto wskazać należy, że opinia Składu Orzekającego dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu miasta Sopotu, nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej miasta za rok 2025.

Mając powyższe na względzie 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