

## **Uchwała Nr 049/g116/R/IV/24**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**

**z dnia 22 marca 2024 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2023 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Kościerzyna sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Monika Panc - przewodnicząca
2. Anna Patyk - członek
3. Katarzyna Renke - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 20 marca 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło sprawozdanie Burmistrza Miasta Kościerzyna z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2023 rok. Do przedmiotowego sprawozdania załączono także informację o stanie mienia miasta na dzień 31 grudnia 2023 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu opracowano w formie opisowej i tabelarycznej. W części wstępnej sprawozdania opisowego przedstawiono ogólne dane o planowanych i wykonanych wartościach budżetowych. Następnie omówiono realizację prognozowanych dochodów i wydatków budżetu miasta według działów klasyfikacji budżetowej. Wykonanie planowanych dochodów i wydatków budżetu przedstawiono dodatkowo w ujęciu graficznym.

Część tabelaryczna sprawozdania przedstawia w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dane dotyczące:

- realizacji dochodów i wydatków budżetu z podaniem procentowego wskaźnika ich wykonania,
- wydatków placówek oświatowych z podziałem na poszczególne jednostki oświatowe miasta,
- wydatków związanych z ochroną zdrowia i opieką społeczną,
- wydatków związanych ze sportem i rekreacją,

- realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- realizacji przychodów i rozchodów budżetu miasta w 2023 r.,
- zobowiązań gminy miejskiej Kościerzyna z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych,
- realizacji wydatków majątkowych,
- realizacji środków na rachunku dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu zamieszczono także informacje z realizacji otrzymanych w 2023 r. środków z: Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 oraz Funduszu Pomocy.

Ponadto przedstawiono informację w sprawie kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej w latach 2023-2030 wraz z wykazem przedsięwzięć, w tym realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację z przebiegu wykonania planu wpf, w szczególności w zakresie realizacji zadań objętych wieloletnią prognozą finansową za 2023 r.

Przedłożone sprawozdanie zawiera również informacje z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2023 r., tj.: Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie, Biblioteki Miejskiej im. ks. Konstantego Damrota w Kościerzynie oraz Muzeum Ziemi Kościerskiej im. Jerzego Knyby w Kościerzynie.

Tak opracowane sprawozdanie 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 przez miasto Kościerzyna 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 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 153.045.859,79 zł, co stanowi 94,8% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 119.561.342,11 zł (99,4% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 33.484.517,68 zł (81,3% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 160.034.006,91 zł, co stanowi 90,6% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 114.363.969,37 zł (91,7% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 45.670.037,54 zł (88,0% planu),
- deficyt budżetu za 2023 r. wyniósł 6.988.147,12 zł,
- dług publiczny na koniec 2023 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 39.302.202,00 zł (w tym zobowiązania wymagalne dotyczące niezwróconych w terminie depozytów w celu

zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie 2.202,00 zł) i stanowił 25,68% wykonanych dochodów ogółem,

- wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na koniec 2023 r. wyniosła 1.070.930,07 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2023 r. wyniósł 9.619.654,08 zł i w stosunku do stanu na koniec 2022 r. zwiększył się o 9,29%,
- na koniec 2023 r. samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2023 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 miejskiej Kościerzyna 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.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

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.

**Monika Panc**

Przewodnicząca Składu Orzekającego