

Uchwała Nr 025/g116/R/V/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 27 marca 2025 r.

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

UZASADNIENIE

W dniu 24 marca 2025 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło pismo Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WF.3035.18.2025 z dnia 21 marca 2025 r., wraz z którym przekazano sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2024 rok. Do przedmiotowego dokumentu załączono także informację o stanie mienia miasta na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2024 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 2024 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 o realizacji otrzymanych w 2024 r. środków z: Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 oraz Funduszu Pomocy.

Ponadto przedstawiono informację w sprawie kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej 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 2024 r.

Przedłożone sprawozdanie zawiera również informacje z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2024 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 z wykonania budżetu miasta, 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 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), mającego zastosowanie do sprawozdań składanych za 2024 r., a także 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 172.687.328,31 zł, co stanowi 98,9% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 143.793.038,34 zł (98,7% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 28.894.289,97 zł (99,9% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 171.928.777,96 zł, co stanowi 95,3% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 135.370.904,05 zł (94,6% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 36.557.873,91 zł (97,9% planu),
- nadwyżka budżetu za 2024 r. wyniosła 758.550,35 zł,

- dług publiczny na koniec 2024 r. wyniósł 36.902.202,00 zł (w tym zobowiązania wymagalne dotyczące niezwróconych w terminie depozytów w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie 2.202,00 zł) i stanowił 21,37% wykonanych dochodów ogółem,
- wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na koniec 2024 r. wyniosła 1.011.377,08 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2024 r. wyniósł 9.817.553,76 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 r. zwiększył się o 2,06%,
- na koniec 2024 r. samorządowe 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 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 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. 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.

Katarzyna Renke

Przewodnicząca Składu Orzekającego