

Uchwała Nr 059/g123/R/IV/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 29 marca 2024 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Puck 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 Puck 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 Puck za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie nr 1/2024 Burmistrza Miasta Puck z dnia 27 marca 2024 roku w sprawie wykonania budżetu Miasta Puck za 2023 r. Wraz z powyższym dokumentem przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego miasta Puck.

Sprawozdanie opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej przedłożonego sprawozdania Burmistrz, w pierwszej kolejności, przedstawił ogólne dane dotyczące pierwotnie zaplanowanych wartości budżetu na 2023 rok, dokonane zmiany budżetu w ciągu roku, jak również plan i wykonanie budżetu na koniec 2023 roku. W dalszej kolejności wyszczególniono źródła dochodów, uwzględniając ich plan, wykonanie oraz procent wykonania w stosunku do planu. Wydatki budżetu zaprezentowano według działów klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Przedstawiono ponadto informację o zrealizowanych wydatkach majątkowych, zadłużeniu miasta, jak również dokonano analizy poszczególnych wydatków bieżących placówek oświatowych w porównaniu do przyznanej z budżetu państwa subwencji oświatowej. W sprawozdaniu uwzględniono także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wykonanie planu finansowego Biblioteki

Publicznej im. Zaślubin Polski z Morzem oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku. Całość uzupełniono wykresami.

Drugą częścią sprawozdania są zestawienia tabelaryczne zawierające plan, wykonanie oraz procent wykonania w stosunku do planu: dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe. Przedstawiono ponadto wykonanie zadań inwestycyjnych, przychodów i rozchodów budżetu, jak również dochodów z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

W tej części sprawozdania uwzględniono ponadto wykonanie: dotacji i wydatków z zakresu zadań zleconych, zadań własnych, zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych, jak również dotacji udzielonych z budżetu miasta. Uwzględniono ponadto wykonanie dotacji celowych otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych i wydatków nimi finansowanych, jak również zmiany dokonane w ciągu roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Puck 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 100.528.305,83 zł, co stanowi 93,3% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 76.629.421,77 zł (98,8% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 23.898.884,06 zł (79,2% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 109.493.778,68 zł, co stanowi 94,1% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 69.167.284,72 zł (93,2% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 40.326.493,96 zł (95,7% planu),
- deficyt budżetu za 2023 r. wyniósł 8.965.472,85 zł,

- dług publiczny na koniec 2023 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 33.145.000,00 zł i stanowił 32,97% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2023 r. wyniósł 4.106.366,83 zł i w stosunku do stanu na koniec 2022 r. wzrósł o 2,30%,
- na koniec 2023 r. miejska instytucja kultury nie posiadała 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 miasta 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 oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2023.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Puck zawiera także informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zrealizowanych w roku 2023, 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). 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

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 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.

Monika Panc

Przewodnicząca Składu Orzekającego