

Uchwała Nr 021/p213/R/I/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Słupska 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 Prezydent Miasta Słupska sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Marcin Nagórek | - przewodniczący |
| 2. Anna Patyk | - członek |
| 3. Alicja Śrubkowska | - członek |

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

UZASADNIENIE

W dniu 28 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 260/BM/2025 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 28 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Słupska, sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz informacji o stanie mienia Miasta Słupska za rok 2024.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Słupska opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

Na wstępie części opisowej sprawozdania przedstawiono informacje o zaplanowanym na 2024 rok budżecie, jego zmianach dokonanych w ciągu roku, a także o wykonaniu budżetu i sytuacji finansowej miasta. Dochody budżetu przedstawiono według źródeł ich pochodzenia, wskazując plan i wykonanie w ujęciu kwotowym oraz procent wykonania w stosunku do planu. Szczegółowo omówiono m.in.: dochody własne, subwencje oraz środki na uzupełnienie dochodów gmin i powiatów, dotacje, środki na dofinansowanie zadań gmin/powiatów oraz środki pochodzące z budżetu UE. Następnie przedstawiono zestawienie wydatków według rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe. W ramach wydatków bieżących omówiono m.in.: dotacje udzielone z budżetu miasta, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki na zakup

usług remontowych i projekty z dofinansowaniem UE. W ramach wydatków majątkowych wyodrębniono szczegółowo: wydatki poniesione na inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz pozostałe wydatki majątkowe.

W części opisowej przedstawiono ponadto informacje na temat przychodów, rozchodów, wyniku finansowego i zadłużenia miasta. Część opisową uzupełniono wykresami.

Drugą częścią sprawozdania są zestawienia tabelaryczne zawierające wykonanie dochodów i wydatków budżetu przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem części gminnej i powiatowej. W zakresie dochodów i wydatków zastosowano podział na część bieżącą i majątkową, ze wskazaniem procentowego wykonania. W oddzielnych tabelach zaprezentowano m.in. wykonanie: dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, kwot dotacji udzielonych z budżetu miasta, zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków zagranicznych, wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym w obrocie hurtowym oraz wydatków na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień, dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na realizację zadań z zakresu utrzymania porządku i czystości w mieście oraz przychodów i rozchodów budżetu miasta Słupska. W odrębnych tabelach zaprezentowano także: wykonanie wydatków majątkowych, wykonanie wydatków w ramach Słupskiego Budżetu Obywatelskiego w roku 2024 r., zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

W sprawozdaniu przedstawiono również informację z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.: Państwowy Teatr Lalki Tęcza, Nowy Teatr w Słupsku, Słupski Ośrodek Kultury, Bałtycka Galeria Sztuki Współczesnej, Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej i Polska Filharmonia Sinfonia Baltica im. Wojciecha Kilara w Słupsku oraz zestawienie przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku.

Do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok 2024 dołączono również informację o stanie mienia komunalnego miasta Słupska za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Ponadto w opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono informacje w sprawie: zmian 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2024 roku.

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 (tekst jednolity: 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 budżetu wykonano w kwocie 957.627.770,25 zł, co stanowi 101,8% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 841.402.184,86 zł (102,2% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 116.225.585,39 zł (99,5% planu),
- wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 971.937.904,09 zł, co stanowi 97,3% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 814.854.020,55 zł (97,2% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 157.083.883,54 zł (97,9% planu),
- deficyt budżetu za 2024 r. wyniósł 14.310.133,84 zł,
- dług publiczny na koniec 2024 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 331.500.000,00 zł i stanowił 34,62% wykonanych dochodów ogółem,
- stan udzielonych niewymagalnych poręczeń i gwarancji na koniec 2024 r. wynosił 6.987.632,77 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2024 r. wyniósł 122.707.077,76 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 r. zwiększył się o 5,74%,
- na koniec 2024 r. samorządowe instytucje kultury i SP ZOZ 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 miasta Słupska 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.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Słupska zawiera informację 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.).

W podsumowaniu Skład Orzekający tut. Izby uznaje, że analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Słupska 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.

Marcin Nagórek

Przewodniczący Składu Orzekającego