

## **Uchwała Nr 039/g116/R/IV/22**

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

**z dnia 25 marca 2022 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2021 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Kościerzyna sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

### **U Z A S A D N I E N I E**

W dniu 14 marca 2022 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 z dnia 14 marca 2022 r. w sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2021 rok.

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 2021 r.,
- realizacji wydatków majątkowych,
- realizacji środków na rachunku dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu zamieszczono także informację w sprawie kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej w latach 2021-2027 wraz z wykazem przedsięwzięć oraz informację z przebiegu wykonania planu WPF.

Przedłożone sprawozdanie zawiera ponadto informacje z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2021 r., tj.: Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie, Biblioteki Miejskiej im. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody budżetu wykonano w kwocie 142.600.435,71 zł, co stanowi 98,6% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 131.335.853,53 zł (100,4% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 11.264.582,18 zł (81,5% planu),
- wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 144.242.965,42 zł, co stanowi 90,2% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 122.251.731,88 zł (95,8% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 21.991.233,54 zł (67,9% planu),
- deficyt budżetu za 2021 r. wyniósł 1.642.529,71 zł,
- dług publiczny na koniec 2021 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 33.726.342,52 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 26.342,52 zł (wynikające z niezwróconych w terminie depozytów przyjętych w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) i stanowił 23,65% wykonanych dochodów budżetu ogółem,
- wysokość udzielonych niewymagalnych gwarancji i poręczeń wyniosła 1.164.446,35 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2021 r. wyniósł 8.635.484,38 zł i w stosunku do stanu na koniec 2020 r. uległ zwiększeniu o 10,52%,
- na koniec 2021 r. samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2021 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2

ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu mającym zastosowanie do wykonania budżetu za rok 2021).

Informacja o stanie mienia komunalnego miasta zawiera podstawowe 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 2021 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.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że niewykorzystane w roku budżetowym 2021 dochody z tytułu opłat:

- 1) za wydawanie zezwoleń na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi, za wydawanie zezwoleń na wyprzedaż posiadanych zapasów napojów alkoholowych oraz opłat dodatkowych,
  - 2) za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- należy przeznaczyć na wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa odpowiednio w art. 9<sup>3</sup> ust. 4 i art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) w roku budżetowym 2022.

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