

**UCHWAŁA NR 1/KR/24
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ
W KROŚNIE ODRZAŃSKIM**

z dnia 28 maja 2024 r.

**w sprawie wniosku dotyczącego absolutorium dla Burmistrza
Krosna Odrzańskiego z tytułu wykonania budżetu za 2023 r.**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.¹) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim uchwala, co następuje:

§ 1. Wystąpić do Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Krosna Odrzańskiego, z tytułu wykonania budżetu za 2023 r.

§ 2. Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim dotycząca wykonania budżetu gminy stanowi załącznik do uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI REWIZYJNEJ



KRYSTIAN FORSTER

¹ Zmiany tekstu jednolitego opublikowano w: Dz.U. z 2023 r. poz. 497, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM
DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim, na posiedzeniu w dniu 28.05.2024 r., dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r., sprawozdanie finansowe za 2023 r., informację o stanie mienia Gminy Krosno Odrzańskie, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz realizację zadań w 2023 r.

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje **pozytywnie** wykonanie budżetu Gminy Krosno Odrzańskie.

UZASADNIENIE

Budżet Gminy Krosno Odrzańskie na 2023 r. przyjęty został uchwałą Nr LV/422/22 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim w dniu 22 grudnia 2022 r. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 94 493 819,00 zł, w tym dochody bieżące – 76 448 027,00 zł oraz dochody majątkowe – 18 045 792,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 102 779 145,99 zł, w tym wydatki bieżące – 81 513 563,10 zł oraz wydatki majątkowe – 21 265 582,89 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 8 285 326,99 zł planowano pokryć przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 151 092,00 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 2 982 000,00 zł oraz przychodami z wolnych środków w kwocie 5 152 234,99 zł. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami ustalono w wysokości 8 164 235,00 zł.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 500 000,00 zł. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w wysokości 5 500 000,00 zł, natomiast wydatki w wysokości 5 779 429,00 zł. W budżecie Gminy utworzono rezerwę ogólną w wysokości 150 000,00 zł oraz rezerwy celowe w łącznej kwocie 225 000,00 zł. Burmistrz Krosna Odrzańskiego został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 5 000 000,00 zł oraz zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego innych niż kredyty i pożyczki do wysokości 1 000 000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych zmian w ciągu roku plan dochodów na dzień 31.12.2023 r. wynosił 101 608 756,93 zł, w tym dochody bieżące – 87 993 573,63 zł oraz dochody majątkowe – 13 615 183,30 zł, a wykonanie planu dochodów ogółem stanowiło kwotę 101 819 014,24 zł (100,21%), w tym dochody bieżące – 87 851 350,67 zł (99,84%) oraz dochody majątkowe – 13 967 663,57 zł (102,59%).

Kwota planu wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2023 r. wynosiła 113 109 955,25 zł, w tym wydatki bieżące – 91 652 325,99 zł oraz wydatki majątkowe – 21 457 629,26 zł, a wykonano w kwocie ogółem

107 305 484,29 zł (94,87%), z tego wydatki bieżące – 86 399 601,56 zł (94,27%) oraz wydatki majątkowe – 20 905 882,73 zł (97,43%).

Przychody Gminy zaplanowane według stanu na 31.12.2023 r. w wysokości 13 688 682,32 zł zrealizowane zostały w wysokości **18 532 027,93 zł** i pochodziły z:

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 9 800 000,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 926 877,65 zł,
- wolnych środków w kwocie 7 805 150,28 zł.

Wynik budżetu według stanu na 31.12.2023 r. planowany jako deficyt w wysokości 11 501 198,32 zł zrealizowany został w wysokości **5 486 470,05 zł**.

Wynik operacyjny budżetu w 2023 r. planowany na dzień 31.12.2023 r. jako deficyt w wysokości 3 658 752,36 zł, wykonany został jako nadwyżka w kwocie **1 451 749,11 zł** i stanowi różnicę pomiędzy zrealizowanymi dochodami a wydatkami bieżącymi.

Podsumowując:

Wyszczególnienie	Plan wg stanu na 31.12.2023 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	Wykonanie planu po zmianach
DOCHODY OGÓŁEM	101 608 756,93 zł	101 819 014,24 zł	100,21%
Dochody bieżące	87 993 573,63 zł	87 851 350,67 zł	99,84%
Dochody majątkowe	13 615 183,30 zł	13 967 663,57 zł	102,59%
WYDATKI OGÓŁEM	113 109 955,25 zł	107 305 484,29 zł	94,87%
Wydatki bieżące	91 652 325,99 zł	86 399 601,56 zł	94,27%
Wydatki majątkowe	21 457 629,26 zł	20 905 882,73 zł	97,43%

Rok 2023 zakończył się stanem zobowiązań ogółem w wysokości 23 365 469,35 zł z czego kwota:

- 7 255 469,35 zł stanowi zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów,
- 510 000,00 zł stanowi zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w roku 2017,
- 7 800 000,00 zł stanowi zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w roku 2018,
- 9 800 000,00 stanowi zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w roku 2023.

Wskaźnik udziału zobowiązań w stosunku do wykonanych dochodów na koniec 2023 r. wyniósł **24,91%**.

Ze środków budżetu Gminy w 2023 r. spłacono raty zaciągniętych kredytów w wysokości założonego planu, tj. 2 187 484,00 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej analizy wykonania dochodów zaplanowanych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z mienia gminnego, stwierdzając, że zostały one zrealizowane – zasadniczo w zakładanych wysokościach, co obrazuje poniższa tabela.

Tabela nr 1. Plan i realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat oraz dochodów z mienia gminnego na 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie planu (%)	Struktura budżetu (%)
1	2	3	4	5	6
Dochody budżetowe ogółem, w tym:		101 608 756,93	101 819 014,24	100,21%	100,00%
1	Podatek od nieruchomości	17 343 866,00	17 528 220,25	101,06%	17,22%
2	Podatek rolny	705 000,00	697 803,31	98,98%	0,69%
3	Podatek leśny	525 300,00	547 006,10	104,13%	0,54%
4	Podatek od środków transportowych	520 000,00	552 912,89	106,33%	0,54%
5	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	65 000,00	136 340,75	209,76%	0,13%
6	Podatek od spadków i darowizn	100 000,00	89 103,71	89,10%	0,09%
7	Opłata skarbową	350 000,00	347 227,92	99,21%	0,34%
8	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 020 000,00	952 456,65	93,38%	0,94%
9	Opłata eksploatacyjna	29 000,00	23 281,80	80,28%	0,02%
10	Opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	548 248,98	552 724,99	100,82%	0,54%
11	Część opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym, tj. część opłaty od tzw. "małpek"	150 158,67	150 158,67	100,00%	0,15%
12	Opłata targowa	70 000,00	88 204,00	126,01%	0,09%
13	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne	0,00	1 470,00	x	0,00%
14	Gospodarka odpadami	5 500 000,00	5 517 539,08	100,32%	5,42%
15	Różne opłaty	79 045,00	91 952,88	116,33%	0,09%
16	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	531 426,80	853 144,12	160,54%	0,84%
17	Opłata za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	201 732,00	200 993,53	99,63%	0,20%
18	Opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości	350 000,00	301 356,71	86,10%	0,30%
19	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	50 000,00	55 115,48	110,23%	0,05%
20	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	1 600 000,00	1 692 738,97	105,80%	1,66%
21	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	14 412 519,00	14 412 519,00	100,00%	14,16%
22	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	1 030 700,00	1 030 700,00	100,00%	1,01%
OGÓŁEM		45 181 996,45	45 822 970,81	101,42%	45,00%

Analizie poddano także skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 r., które wyniosły 1 725 847,73 zł, czyli uległy zmniejszeniu o 1 092 775,24 zł w stosunku do 2022 r., tj. zmniejszenie o 39%, co jest skutkiem wzrostu stawek podatkowych i zmniejszenia różnicy do maksymalnych stawek podatkowych ustalonych przez Ministra Finansów. Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 79 843,26 zł. W 2022 r. nie dokonano umorzeń zaległości podatkowych, nie udzielono także ulgi w postaci rozłożenia zaległości na raty.

W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów (Rb-27S) oraz planu wydatków (Rb-28S), a także sprawozdań Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-50, uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Krosna Odrzańskiego, Komisja Rewizyjna stwierdza, że przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, tj. wydatki były realizowane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem, a wydatki bieżące ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. Zbadano również stopień realizacji planu.

Zapoznano się z Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wyrażonej w Uchwale Nr 192/2024 z dnia 05 kwietnia 2024 r. dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r., która jest pozytywna i bez uwag.

Poddano analizie zgodność badanych dokumentów z art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych i stwierdzono, iż zarówno sprawozdanie z wykonania budżetu, jak i informacja o stanie mienia gminnego sporządzone zostały zgodnie z wymogami ustawy.

Komisja rozpatrywała także sprawozdanie finansowe Gminy za 2023 r. (bilans z wykonania budżetu oraz łączne: bilans jednostki budżetowej i zakładu budżetowego, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki). Sprawozdanie finansowe Gminy nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, o którym mowa w art. 268 ustawy o finansach publicznych.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie sporządzony na dzień 31.12.2023 r. wykazał sumę aktywów i pasywów na koniec roku w wysokości 13 655 386,75 zł. Środki pieniężne zgromadzono na rachunkach bankowych w kwocie 12 469 995,79 zł. Wartość zobowiązań finansowych wyniosła na koniec roku 25 365 469,35 zł i była większa o 7 612 516,00 zł od stanu na początku roku. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy nowym zobowiązaniem zaciągniętym w 2023 r. w wysokości 9 800 000,00 zł a sumą spłaconych zobowiązań historycznych w wysokości 2 187 484,00 zł. Aktywa netto budżetu uległy zmniejszeniu z -7 188 458,42 zł do -13 297 083,60 zł, co jest skutkiem wykonania budżetu deficytowego. Skumulowany wynik budżetu uległ także zmniejszeniu z -2 003 754,33 zł do -9 020 925,42 zł, co jest konsekwencją realizacji w 2022 r. budżetu deficytowego (wynik budżetu za 2022 r. wyniósł -7 017 171,09 zł).

Łączny bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego wykazał wzrost sumy aktywów i pasywów o 7,13%. Większość pozycji aktywów utrzymała poziom wartości roku poprzedniego z wyjątkiem wartości:

1) gruntów – wzrost o 10,34%,

2) budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej – wzrost o 5,48%,

powyższe zmiany są skutkiem aktualizacji stanu po przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji 4-letniej Gminy Krosno Odrzańskie,

3) długoterminowych aktywów finansowych, w tym akcji i udziałów – wzrost o 22,67% - zwiększenie wskutek nabycia udziałów w KPWK Sp. z o.o. w Krośnie Odrzańskim.

Należności krótkoterminowe ogółem uległy niewielkiej zmianie i wyniosły 8 179 839,64 zł.

Fundusz jednostki uległ zwiększeniu o 5,13%. Łączny wynik finansowy uległ znacznemu zwiększeniu o 103,21%. Zobowiązania krótkoterminowe uległy zwiększeniu o 6,86%, w którym największy udział mają zobowiązania wobec budżetów.

Analiza łącznego rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost o 0,71% przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej w stosunku do roku ubiegłego, co jest skutkiem zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży produktów. Koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 4,71% w stosunku do 2023 r. a wpływ na zmniejszenie miał niższy koszt amortyzacji (spadek o 15,82%) oraz zmniejszenie o 53,25% innych świadczeń finansowanych z budżetu, co jest konsekwencją wygaszania świadczeń w ramach programu 500+, który


w 2022 r. przejął ZUS a także zmniejszenie wypłat nowej formy pomocy tj. dodatku węglowego. Natomiast wzrost dotyczył zużycia materiałów i energii o 14,78%, wynagrodzeń pracowniczych o 14,62% oraz zakupu usług obcych o 17,56%. Największy udział w kosztach operacyjnych stanowią wynagrodzenia (38,87%), usługi obce (20,78%) i inne świadczenia finansowane z budżetu (12,28%). Ostatecznie wynik finansowy z działalności operacyjnej dodatni (zysk) wyniósł 12 247 107,82 zł w 2023 r., a rok 2023 zakończył się zyskiem netto w kwocie 11 125 579,65 zł.

Z zestawienia zmian funduszu wynika, iż nastąpiło zwiększenie funduszu jednostki na koniec 2023 r. o 5,13%.

Należy podkreślić iż w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. różnice w stanie na początku roku 2023 ze stanem na koniec roku 2022 wynikają z likwidacji Szkoły Podstawowej Radnicy z dniem 31.08.2022 r.

Zgromadzone dokumenty, w tym m.in. wymienione w art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działalność Burmistrza Krosna Odrzańskiego w zakresie realizacji Budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w 2023 r. i wystąpić do Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Krosna Odrzańskiego.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI REWIZYJNEJ



KRYSTIAN FORSTER

Komisja rewizyjna w składzie:

1. Krystian Forster - Przewodniczący Komisji
2. Grażyn Myśliwiec
3. Dorota Kwapisiewicz
4. Katarzyna Kula
5. Krzysztof Konarski

