

**UCHWAŁA NR 1/KR/25
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ
W KROŚNIE ODRZAŃSKIM**

z dnia 27 maja 2025 r.

**w sprawie wniosku dotyczącego absolutorium dla Burmistrza
Krosna Odrzańskiego z tytułu wykonania budżetu za 2024 r.**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.¹) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim uchwala, co następuje:

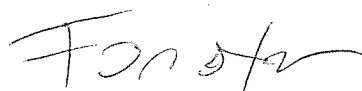
§ 1. Wystąpić do Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Krosna Odrzańskiego, z tytułu wykonania budżetu za 2024 r.

§ 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 2024 r. poz. 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39.

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

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim, na posiedzeniu w dniu 27.05.2025 r., dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r., sprawozdanie finansowe za 2024 r., informację o stanie mienia Gminy Krosno Odrzańskie, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz realizację zadań w 2024 r.

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

UZASADNIENIE

Budżet Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 r. przyjęty został uchwałą Nr LXVIII/508/23 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim w dniu 21 grudnia 2023 r. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 110 869 657,70 zł, w tym dochody bieżące – 90 333 747,70 zł oraz dochody majątkowe – 20 535 910,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 118 219 473,67 zł, w tym wydatki bieżące – 96 738 350,40 zł oraz wydatki majątkowe – 21 481 123,27 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 7 349 815,97 zł planowano pokryć przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 684 933,00 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 2 000 000,00 zł oraz przychodami z wolnych środków w kwocie 4 664 882,97 zł. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami ustalono w wysokości 9 011 766,70 zł.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 570 000,00 zł. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w wysokości 5 500 000,00 zł, natomiast wydatki w wysokości 5 989 543,02 zł. W budżecie Gminy utworzono rezerwę ogólną w wysokości 150 000,00 zł oraz rezerwy celowe w łącznej kwocie 365 000,00 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 31.12.2024 r. wynosił 129 748 486,17 zł, w tym dochody bieżące – 116 756 934,18 zł oraz dochody majątkowe – 12 991 551,99 zł, a wykonanie planu dochodów ogółem stanowiło kwotę 127 573 505,16 zł (98,30%), w tym dochody bieżące – 115 840 760,70 zł (99,20%) oraz dochody majątkowe – 11 732 744,46 zł (90,30%).

Kwota planu wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2024 r. wynosiła 131 281 878,30 zł, w tym wydatki bieżące – 120 208 733,72 zł oraz wydatki majątkowe – 11 073 144,58 zł, a wykonano w kwocie ogółem 122 203 461,37 zł (93,10%), z tego wydatki bieżące – 111 752 161,54 zł (93,00%) oraz wydatki majątkowe – 10 451 299,83 zł (94,40%).

Przychody Gminy zaplanowane według stanu na 31.12.2024 r. w wysokości 3 744 861,48 zł zrealizowane zostały w wysokości **10 858 073,88 zł** i pochodziły z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 919 782,39 zł,
- wolnych środków w kwocie 9 938 291,49 zł.

Wynik budżetu według stanu na 31.12.2024 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 1 533 392,13 zł, wykonany został jako nadwyżka w kwocie **5 370 043,79 zł** i stanowi różnicę pomiędzy zrealizowanymi dochodami a wydatkami bieżącymi.

Podsumowując:

Wyszczególnienie	Plan wg stanu na 31.12.2024 r.	Wykonanie na 31.12.2024 r.	Wykonanie planu po zmianach
DOCHODY OGÓŁEM	129 748 486,17 zł	127 573 505,16 zł	98,30%
Dochody bieżące	116 756 934,18 zł	115 840 760,70 zł	99,20%
Dochody majątkowe	12 991 551,99 zł	11 732 744,46 zł	90,30%
WYDATKI OGÓŁEM	131 281 878,30 zł	122 203 461,37 zł	93,10%
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 2024 zakończył się stanem zobowiązań ogółem w wysokości 23 210 000,00 zł z czego kwota:

- 5 600 000,00 zł stanowi zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów,
- 310 000,00 zł stanowi zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w roku 2017,
- 7 500 000,00 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 2024 r. wyniósł **18,19%**.

Ze środków budżetu Gminy w 2024 r. spłacono raty zaciągniętych kredytów w wysokości założonego planu, tj. 2 155 469,35 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.

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	19 844 500,00	20 591 245,58	103,76%	20,22%
2	Podatek rolny	814 000,00	836 763,46	102,80%	0,82%
3	Podatek leśny	525 300,00	549 541,02	104,61%	0,54%
4	Podatek od środków transportowych	553 700,00	551 910,69	99,68%	0,54%
5	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	100 000,00	106 408,56	106,41%	0,10%
6	Podatek od spadków i darowizn	100 000,00	63 790,65	63,79%	0,06%
7	Oплата skarbowa	400 000,00	349 703,69	87,43%	0,34%
8	Podatek od czynności cywilnoprawnych	950 000,00	987 931,81	103,99%	0,97%
9	Oплата eksploatacyjna	29 000,00	21 504,60	74,15%	0,02%
10	Oплата za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	570 000,00	557 610,89	97,83%	0,55%
11	Część opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym, tj. część opłaty od tzw. "małpek"	146 443,16	146 442,86	100,00%	0,14%
12	Oплата targowa	80 000,00	84 717,00	105,90%	0,08%
13	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne	0,00	100,00	x	0,00%
14	Gospodarka odpadami	5 500 000,00	5 659 691,93	102,90%	5,56%
15	Różne opłaty	50 000,00	22 518,25	45,04%	0,02%
16	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	796 697,00	864 056,00	108,45%	0,85%
17	Oплата za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	200 000,00	195 383,53	97,69%	0,19%
18	Oплата za użytkowanie wieczyste nieruchomości	317 054,37	318 054,66	100,32%	0,31%
19	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	61 700,00	61 881,67	100,29%	0,06%
20	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	1 624 297,34	1 692 738,97	104,21%	1,66%
21	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (CIT)	22 699 210,00	22 699 210,00	100,00%	22,29%
22	Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (PIT)	1 026 657,00	1 026 657,00	100,00%	1,01%
	OGÓŁEM	56 388 558,87	57 387 862,82	101,77%	56,36%

Analizie poddano także skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2024 r., które wyniosły 2 248 364,59 zł, czyli uległy zwiększeniu o 522 516,86 zł w stosunku do 2023 r., tj. zwiększenie o 30,28%, co jest skutkiem wzrostu stawek podatkowych i zwiększenia różnicy do maksymalnych stawek podatkowych ustalonych przez Ministra Finansów. Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 140 572,56 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2023 o 60 729,20 zł.

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 247/2025 z dnia 25 kwietnia 2025 r. dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 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 2024 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 31.12.2024 r. wykazał sumę aktywów i pasywów na koniec roku w wysokości 19 567 280,30 zł. Środki pieniężne zgromadzono na rachunkach bankowych w kwocie 18 648 106,63 zł. Wartość zobowiązań finansowych wyniosła na koniec roku 23 210 000,00 zł i była mniejsza o 2 155 469,35 zł od stanu na początku roku. Aktywa netto budżetu uległy zwiększeniu z -13 297 083,60 zł do -8 976 510,68 zł, co jest skutkiem wykonania budżetu nadwyżkowego. Skumulowany wynik budżetu uległ także zmniejszeniu z -9 020 925,42 zł do -14 507 395,47 zł, co jest konsekwencją realizacji w 2023 r. budżetu deficytowego (wynik budżetu za 2023 r. wyniósł -5 486 470,05 zł).

Łączny bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego wykazał wzrost sumy aktywów i pasywów o 2,01%. Większość pozycji aktywów utrzymała poziom wartości roku poprzedniego z wyjątkiem wartości:

- 1) gruntów – wzrost o 1,80%,
- 2) budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej – wzrost o 8,64%,

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 3,35% - zwiększenie wskutek nabycia udziałów w KPWK Sp. z o.o. w Krośnie Odrzańskim.

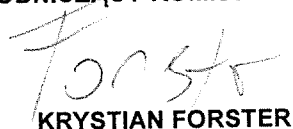
Należności krótkoterminowe ogółem uległy niewielkiej zmianie i wyniosły 3 777 585,16 zł.

Analiza łącznego rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost o 20,42% przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej w stosunku do roku ubiegłego, co jest skutkiem zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży produktów. Koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 23,83% w stosunku do 2023 r. a wpływ na zwiększenie miał wyższy koszt amortyzacji (wzrost o 15,30%) oraz zwiększenie o 44,09% innych świadczeń finansowanych z budżetu. Natomiast wzrost dotyczył usług obcych o 16,48%, wynagrodzeń pracowniczych o 23,62%. Największy udział w kosztach operacyjnych stanowią wynagrodzenia (38,52%), usługi

obce (19,37%) i inne świadczenia finansowane z budżetu (17,16%). Ostatecznie wynik finansowy z działalności operacyjnej dodatni (zysk) wyniósł 13 181 393,57 zł w 2024 r., a rok 2024 zakończył się zyskiem netto w kwocie 11 739 472,69 zł.

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 2024 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. Grażyna Myśliwiec
3. Dorota Kwapisiewicz
4. Katarzyna Kula
5. Krzysztof Konarski

