

UCHWAŁA NR 1/2024
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W KCYNI

z dnia 6 czerwca 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Kcyni za 2023 rok.

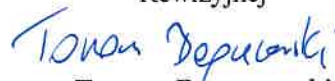
Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Tomasz Bagnerowski - przewodniczący
2. Tomasz Świerc - członek nieobecny
3. Lidia Wiland - członek
4. Danuta Rudzka - członek
5. Wojciech Banach - członek

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kcyni uchwała, co następuje:

- § 1. Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Kcyni za 2023 rok.
- § 2. Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
- § 3. Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Kcyni powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej


Tomasz Bagnerowski

Załącznik do uchwały Nr 1/2024

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kcyni

z dnia 6 czerwca 2024 r.

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kcyni o wykonaniu budżetu Gminy Kcynia za 2023 rok

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz art. 70 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Tomasz Bagnerowski - przewodniczący
2. Tomasz Świerc - członek nieobecny
3. Lidia Wiland - członek
4. Danuta Rudzka - członek
5. Wojciech Banach - członek

rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe Gminy Kcynia,
- 2) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu,
- 3) informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Komisja po analizie powyższych dokumentów stwierdza, co następuje:

W 2023 roku Gmina Kcynia zrealizowała dochody w kwocie 92.818.637,58 zł, co stanowiło 89,83% planu, natomiast wydatki zrealizowane zostały w wysokości 104.577.449,00 zł, czyli w 91,24 % planu.

Na dzień 31.12.2023 roku budżet Gminy Kcynia zamknął się deficytem na poziomie 11.758.811,42 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.286.638,26 zł.

Dochody bieżące zrealizowane w wysokości 78.544.866,18 zł były niższe od wydatków bieżących wykonanych na poziomie 79.303.117,76 zł o kwotę 758.251,58 zł, która stanowi deficyt operacyjny.

W strukturze dochodów budżetu Gminy Kcynia dochody bieżące stanowiły 84,62%, natomiast dochody majątkowe wynosiły 15,38% dochodów ogółem.

Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu Gminy po stronie planu oraz bieżącego monitorowania i analizowania planu i wykonania. W trakcie roku przeprowadzono ogółem 25 zmian budżetowych, w tym 15 zmian przyjętych w drodze uchwał Rady Miejskiej w Kcyni i 10 zarządzeniami Burmistrza Kcyni.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów uznaje, że w roku 2023 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów. Dowodem na to jest szeroko prowadzona egzekucja administracyjna. Nadal problemem pozostaje skuteczna egzekucja zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz egzekucja wobec dłużników alimentacyjnych. Stan należności głównej z tytułu wypłaconych przez Gminę Kcynia świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od 2008 roku do 31.12.2023 roku wyniósł 8.104.362,38 zł, z czego należność budżetu państwa wynosi 5.003.880,44 zł, a należność Gminy Kcynia stanowi 3.100.481,94 zł. Pomimo corocznego wzrostu ściągalności należności przez organ egzekucyjny, kwota należności głównej nie ulega istotnym zmianom, gdyż zdecydowana większość środków wpłacanych przez dłużników alimentacyjnych zaliczona jest na zwrot odsetek. Dodatkowo zaległości alimentacyjne są odpisywane jedynie z chwilą zgonu dłużnika alimentacyjnego.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Kcyni w zakresie dochodów budżetowych w 2023 roku.

Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej Gminy.

W strukturze wydatków budżetu Gminy Kcynia wydatki bieżące stanowiły 75,83% ogólnego planu, natomiast wydatki majątkowe wyniosły 24,17% planu wydatków budżetowych.

Wydatki inwestycyjne wyniosły ogółem 25.274.331,24 zł. W ramach tej kwoty zrealizowano szereg istotnych dla Gminy przedsięwzięć.

W zakresie przedsięwzięć wodno-kanalizacyjnych zakończone zostały dwie inwestycje:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przebudową oczyszczalni ścieków w mieście Kcynia (łącznie nakłady finansowe na to przedsięwzięcie wyniosły 11.530.592,38 zł)

oraz

- budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie aglomeracji Kcynia (łącznie nakłady finansowe na ten cel wyniosły 4.876.459,51 zł).

Istotny udział finansowy w całości zrealizowanych w 2023 roku inwestycji miały także następujące przedsięwzięcia:

a) remont i przebudowa budynku Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Kcyni wraz z zagospodarowaniem parku miejskiego na potrzeby realizacji zadań społecznych - łączne nakłady finansowe wyniosły 8.229.993,91 zł,

b) modernizacja mieszkaniowych zasobów komunalnych - kwota 512.596,19 zł,

c) inwestycje drogowe: przebudowa drogi gminnej w miejscowości Słupowiec - łączne nakłady 1.176.010,75 zł i budowa ulic Czesława Miłosza i Marii Konopnickiej w Kcyni - łączne nakłady 2.291.532,05 zł.

Oceniając wydatkowanie środków pieniężnych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niskie wykonanie niektórych wydatków bieżących świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,

b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,

c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,

d) wydatki bieżące, jak i na realizację zadań inwestycyjnych, ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,

e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1605 ze zm.).

Komisja Rewizyjna dokonała oceny w zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej i zaciągania zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i emisji papierów wartościowych. Ustalono, iż na ogólną kwotę długu Gminy Kcynia w wysokości 22.873.000,00 zł składają się zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętego kredytu konsolidacyjnego - kwota 4.973.000,00 zł,

- pięciu emisji obligacji stanowiących zobowiązania na poziomie odpowiednio: 2.800.000,00 zł, 2.000.000,00 zł, 2.000.000,00 zł, 5.100.000,00 zł i 6.000.000,00 zł.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działania prowadzące do kontrolowania poziomu zadłużenia Gminy Kcynia. Równocześnie wskazuje na konieczność kontynuowania działań, których efektem będzie zachowanie na bezpiecznym poziomie relacji spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, określonych przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych. Komisja Rewizyjna podkreśla konieczność ograniczania wydatków budżetowych w celu wygosparowania nadwyżek operacyjnych. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnioskuje o podjęcie działań zmierzających do racjonalizacji sieci szkół.

Członkowie Komisji zapoznali się z danymi wynikającymi z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., a mianowicie:

- 1) wynikiem wykonania budżetu za 2023 rok, który wyniósł minus 11.758.811,42 zł,
- 2) ujemnym skumulowanym wynikiem budżetu, który na dzień 31.12.2023 roku wyniósł 5.830.550,08 zł,
- 3) zobowiązaniami krótkoterminowymi wynikającymi z zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji na pokrycie ujemnego skumulowanego wyniku budżetu w wysokości 2.700.000,00 zł,
- 4) zobowiązaniami długoterminowymi wynikającymi z zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji na pokrycie ujemnego skumulowanego wyniku budżetu w wysokości 20.173.000,00 zł,
- 5) stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym w wysokości 7.114.665,69 zł.

Na koniec 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a Gmina Kcynia nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 16/S/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej w 2023 roku były w szczególności przedsięwzięcia inwestycyjne oraz realizacja zadań wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych. Podczas posiedzenia Komisji w dniu 5 grudnia 2023 r. oceniono realizację wyżej wymienionych zadań. Przebieg posiedzenia i wnioski Komisji przedstawiono w protokole Nr 11/2023.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przeprowadzona analiza daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Kcynia oraz do wystąpienia do Rady Miejskiej w Kcyni z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Kcynia za 2023 rok.

Podpisy członków Komisji:

- 1) Tomasz Dopierała
- 2) członek niebecny
- 3) Włodzisław Bobiś
- 4) Danuta Rusobka
- 5) Ryszard Ujwyl

