

Wpłynęło dnia 15.05.25

podpis [signature]

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta na temat wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia za rok 2024

W dniu 15.05.2025 r. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Golubia-Dobrzynia zebrała się, aby dokonać analizy sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Gminy Miasta Golub-Dobrzyń za rok 2024.

- I. Na wstępie członkowie Komisji zostali zapoznani ze sprawozdaniem za 2024 rok, na podstawie którego został opracowany szczegółowy materiał w formie opisowej.

Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzili co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości:

69 479 926,45 zł i po stronie wydatków w wysokości 72 591 501,01 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 111 574,56 zł. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 84 985 697,31 zł,
- po stronie wydatków 91 536 509,81 zł,
- planowany deficyt 6 550 812,50 zł.

Pokrycie deficytu planowano sfinansować 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 416 728,65 zł, przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3 065 392,98 zł oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 068 790,87 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. Wykonanie planów dochodów przedstawione w pełnej szczegółowości, z wyszczególnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych, oraz z częścią opisową.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu w 2024 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 81 219 262,97 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8 861 386,42 zł, tj. 10,91% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem według w/w sprawozdania zrealizowano w 95,56% w tym dochodów bieżących 97,88% oraz dochodów majątkowych 80,09%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 375 441,22 zł, przy zakładanym planie, co stanowi 86,50% planu. Dochody ze sprzedaży

majątku zaplanowano w kwocie 655 389,86 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 626 284,70 zł, co stanowi 95,55% planu.

Uzasadnienie głównej przyczyny niższego wykonania dochodów majątkowych przedstawiono poniżej „ Miasto Golub-Dobrzyń przystąpiło wspólnie z WFOŚiGW w Toruniu do realizacji zadania pn.: „Ciepłe mieszkanie”. Na ten cel do budżetu Miasta zgodnie z harmonogramem winna wpłynąć dotacja w kwocie 3 214 000,00 zł. Do końca roku 2024 w/w środki nie wpłynęły na konto budżetu.”

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 48,09% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 31,76% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 20,16%

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

- dochody własne 96,64%,
- subwencja ogólna 100,00 %
- dotacje celowe 91,12 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 339 497 965,41 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 9 651 991,68 zł, tj. 90,07 % planu; |
| – udział w podatku dochodowym | 17 039 514,00zł, tj. 100,0 % planu; |
| – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi | 4 755 981,52 zł, tj. 105,05% planu |
| – podatek od środków transportowych | 542 686,63 zł, tj. 97,36% planu; |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 533 881,31 zł, tj. 91,26 % planu. |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika, iż stan należności wymagalnych wyniósł 9 995 132,02 zł, co stanowi 12,31 % wykonanych dochodów. Zauważono wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 565 884,56 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 17 125 983,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 14 084 775,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,00%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24 595 314,56 zł. Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 291 632,53 zł, tj. 84,85 % planu,
- zlecone 10 622 721,80 zł, tj. 98,85 % planu,
- realizowane na podstawie porozumień z j.s.t 5 466 045,82 zł, tj. 97,93 % planu.

3. Wydatki budżetowe w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,84%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 11,15%

Ogółem wydatki za 2024 rok zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zrealizowano w kwocie 82 754 594,78 zł, co stanowi 90,40 % planu, w tym wydatków bieżących 94,15 % i wydatków majątkowych 68,64 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na planową po zmianach kwotę 39 951 451,42 zł, wykonano 37 491 786,20 zł, co stanowi 93,84 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 229 546,81 zł, co stanowi 68,84 % planu rocznego i ich realizacja została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,94%

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były wyższe niż wykonywane dochody bieżące. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu deficyt operacyjny wyniósł 1 167 171,42 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 5, 6, 7 i 8 uofp.

W roku 2024 Miasto Golub-Dobrzyń dysponowało środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający RIO zwraca jednak uwagę na konieczność planowania i wykonywania w latach przyszłych dochodów bieżących i wydatków bieżących w takich wielkościach, które spowodują osiągnięcie przez jednostkę nadwyżki operacyjnej. Doprowadzenie do osiągnięcia w latach przyszłych deficytu operacyjnego może skutkować niespełnieniem relacji wynikającej z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji brakiem możliwości uchwalania budżetu w tych latach.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zwrócono jednak uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami, zgodnie z wymogiem określonym a art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 1469 z późn.zm.).

Z informacji wynika, że Miasto w okresie sprawozdawczym osiągnęło dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4 755 981,52 zł i poniosło wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 4 556 108,71 zł.

Miasto pozyskało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 563 082,85 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 717 137,36 zł co stanowi 80,77% planu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości — 1 535 331,81 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości — 6 550 812,50 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 186 033,94 zł, który to plan zrealizowano w 100%. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki

na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 27 995 184,85 zł, co stanowi 34,46 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia za 2024 rok zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta zaprezentował informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego- tj. Gminy Miasto Golub-Dobrzyń

Z załączonej informacji wynika że:

- stan mienia na początek 2024 roku opiewa na kwotę 199 541 898,98 zł;
- przychody wyniosły 29 200 931,38 zł, rozchody 14 838 937,86 zł.

Z informacji wynika również, że miasto posiada długotrwałe aktywa finansowe w PEC Sp.z.o.o, o wartości 3.016.000,00 zł, RTBS Sp.z.o.o. o wartości 262100,00 zł, oraz w spółce MZWIKSp.z.o.o. wartości 2.822.796,61 zł. Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Nowy Dom Sp. z o.o. o wartości 3.000.000,00 zł

Na okoliczność powyższych Komisja Rewizyjna wnikliwie zapoznała się z Uchwałą Nr 8/S/2025 Składu Orzekającego Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 kwietnia 2025 roku w sprawie pozytywnej opinii przedłożonej przez Burmistrza Miasta Golub-Dobrzyń sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

III. W oparciu o art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna zapoznała się również z przedłożonym sprawozdaniem finansowym za rok 2024, na które składają się:

- 1) bilans z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia;
- 2) łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych;
- 5) łączna informacja dodatkowych jednostek budżetowych.

Ad.1

Podstawowym sprawozdaniem finansowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest bilans wykonania budżetu.

Prezentuje on dane dotyczące stanu środków pieniężnych na początek i na koniec roku budżetowego, wynik budżetu oraz stan należności i zobowiązań budżetu.

Suma aktywów na początek i na koniec roku jest równa sumie pasywów na początek i na koniec roku.

Z przedstawionego bilansu z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia wynikają następujące wielkości:

Po stronie aktywów na koniec 2024 roku występują:

- środki pieniężne 6 929 346,77 zł;
- należności i rozliczenia 27 743,00 zł w tym:
 - należności od budżetu 27 743,00 zł
 - pozostałe należności i rozliczenia 0 zł.

Po stronie pasywów na koniec 2024 roku występują:

- zobowiązania finansowe/kredyty 27 994 629,04 zł;
- zobowiązania wobec budżetu 179 828,17 zł;
- pozostałe zobowiązania 3 975,13 zł;
- deficyt budżetu - 1 535 331,81 zł;
- rezerwa na niewygasające wydatki 0 zł;
- skumulowany wynik budżetu - 22 689 838,93 zł

Ad.2.

W skład łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych wchodzi bilanse następujących jednostek : Urząd Miasta , Szkoła Podstawowa Nr. 1, Miejski Zespół Szkół, Przedszkole Publiczne Nr. 2, Miejski Zespół Obsługi Oświaty, Miejski Ośrodek Polityki Społecznej oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Bilans informuje o sytuacji majątkowej i finansowej jednostek, jest to usystematyzowane zestawienie majątku/aktywa/oraz kapitałów/pasywa/ sporządzone na koniec roku.

Ad.3.

Kolejnym elementem sprawozdania finansowego jest rachunek zysków i strat. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym, opartym na rodzajowym układzie kosztów podstawowej działalności operacyjnej.

Rachunek zysków i strat został sporządzony łącznie jako zbiorczy jednostek budżetowych.

Zysk netto wskazana jest w bilansie jako pozycja w funduszu/ wynik finansowy netto/ i wynosi 3 584 753,95 zł.

Ad.4

Dalszą częścią sprawozdania finansowego jest zestawienie zmian w funduszu. Głównym zadaniem tego sprawozdania jest przedstawienie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy jednostki.

Zestawienie zmian w funduszu zostało sporządzone łącznie dla jednostek budżetowych.

Sprawozdanie to jest również powiązane z rachunkiem zysków i strat, co zostało pokazane na rozpatrywanym sprawozdaniu.

Ad.5.

Łączne informacje dodatkowe zawiera dodatkowe informacje uzupełniające dane z pozostałych części sprawozdania finansowego jednostek budżetowych.

Dokonując ogólnego podsumowania przedłożonego przez Burmistrza Miasta sprawozdania, Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu miasta za 2024 rok.

Po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu;
- opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu;
- informacji o stanie mienia;
- sprawozdania finansowego.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Golubia-Dobrzynia wnioskuję:

o udzielenie Burmistrzowi Miasta Golubia-Dobrzynia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Komisja rewizyjna jednocześnie sygnalizuje by uwzględnić uwagi i zastrzeżenia regionalnej Izby obrachunkowej zawartych w opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu.


Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Wojciech Kurek

Członkowie Komisji:

1. Izabela Borkowska *Borkowska*
2. Szymon Wiśniewski *Wisniewski*