

**Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej w Miękinii**

**Rada Miejska w Miękinii
Przewodniczący Rady
Pan Adam Zaniewski**

WNIOSEK

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku (Dz.U. z 2024 roku poz. 1465) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku poz. 1634) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miękinii wnioskuję o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miękinii w związku z pozytywną oceną wykonania budżetu gminy za 2024 rok.

Uzasadnienie

Komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Miękinii sformułowała niniejszy wniosek po rozpatrzeniu materiałów dotyczących 2024 w zakresie:

- sprawozdania finansowego przekazanego Radzie Miejskiej w Miękinii Zarządzeniem Burmistrza Miękinii Nr 57/25 z dnia 16 kwietnia 2025 roku,
- sprawozdania z wykonania budżetu przedstawionego Radzie Miejskiej w Miękinii Zarządzeniem Burmistrza Miękinii Nr 33/25 z dnia 27 lutego 2025 roku wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o tym sprawozdaniu wyrażoną w Uchwale Nr IV/31/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 31 marca 2025 roku,
- oraz informacji o stanie mienia Gminy Miękinia przedstawionego Radzie Gminy Miękinia Zarządzeniem Burmistrza Miękinii Nr 51/25 z dnia 31 marca 2025 roku.

Z przedstawionych materiałów sprawozdawczych z wykonania budżetu gminy za rok 2024 wynika:

Budżet Gminy Miękinia w 2024 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Miękini nr LXII/725/23 z dnia 29.12.2023 roku, zakładał:

- **uzyskanie dochodów w kwocie 171 246 355,96 zł;**
- **realizację wydatków na poziomie 197 194 302,96 zł;**
- **pozyskanie przychodów w kwocie 27 947 947,00 zł;**
- **realizację rozchodów na poziomie 2 000 000,00 zł.**

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 25 947 947,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Miękinia na 2024 rok. Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- **plan dochodów wzrósł o 21 548 815,06 zł do kwoty 192 795 171,02 zł;**
- **plan wydatków wzrósł o 20 920 100,82 zł do kwoty 218 114 403,78 zł;**
- **plan przychodów zmalał o 628 714,24 zł do kwoty 27 319 232,76 zł;**
- **plan rozchodów nie uległ zmianie.**

Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet Gminy Miękinia zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 25 319 232,76 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Za okres 2024 roku dochody zostały zrealizowane w kwocie 184.258.303,- zł. na poziomie 95,57% w stosunku do planu, w tym:

- dochody bieżące: realizacja dochodów bieżących zamknęła się kwotą 159.166.565,- zł. co stanowi 100,79% zakładanego planu, na co składa się realizacja wpływów z:

* dotacji i dochodów celowych w kwocie 15.729.903,- zł. co stanowi 97,00% zakładanego planu,

* subwencji ogólnej w kwocie 37.194.697,- zł., co stanowi 100,00 % zakładanego planu,

* udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa w kwocie 49.758.475,- zł., co stanowi 100,00% zakładanego planu,

* podatków i opłat w kwocie 50.733.509,- zł., co stanowi 102,37% zakładanego planu,

* pozostałych dochodów w kwocie 5.749.981,- zł., co stanowi 110,64% zakładanego planu.

- dochody majątkowe: realizacja dochodów majątkowych zamknęła się kwotą 25.091.738,- zł. co stanowi 71,96% zakładanego planu, na co składa się realizacja wpływów z:

* dotacji i środków na inwestycje w łącznej kwocie 22.327.424,- zł., co stanowi 82,75% zakładanego planu a w tym m.in. dotacje i środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p. w kwocie 1.879.093,- zł., co stanowi 33,76% zakładanego planu,

* sprzedaży majątku w kwocie 1.920.429,- zł, co stanowi 27,26% zakładanego planu,

* pozostałych dochodów majątkowych w kwocie 843.885,- zł., co stanowi 100,00% zakładanego planu.

Realizacja wydatków za 2024 roku zamknęła się kwotą 190.569.734,- zł. co stanowi 87,37% zakładanego planu, w tym:

- wydatki bieżące wyniosły: 140.787.813,- zł. co stanowi 92,62% zakładanego planu, w tym:

- płace i pochodne: 60.925.110,- zł. co stanowi 96,08% zakładanego planu,

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych: 45.647.125,- zł. co stanowi 86,69% zakładanego planu,

- dotacje na zadania bieżące: 20.423.408,- zł. co stanowi 94,09% zakładanego planu,

- finansowanie świadczeń na rzecz osób fizycznych: 10.467.520,- zł. co stanowi 98,22% zakładanego planu,

- obsługa długu publicznego : 3.046.770,- zł. co stanowi 96,74% zakładanego planu,

- wydatki majątkowe wyniosły: 49.71.922,- zł. co stanowi 75,31% zakładanego planu, w tym programy finansowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.091.207,- zł. tj. 40,67% zakładanego planu.

Deficyt budżetowy zakładany w wysokości 25.319.233,- zł. został nie zrealizowany. Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 6.311.431,- zł., na co wpływ miała niepełna realizacja planowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz planowe wpływy z tytułu dochodów własnych.

Spłata zobowiązań zwrotnych nastąpiła w wysokości określonej przez organ stanowiący i wyniosła 2.000.000,- zł. (2.000.000,- zł. obligacje) tym samym przy uwzględnieniu podjętych w 2024 zobowiązań zwrotnych kwocie 9.000.000,- zł. gmina zwiększyła ogólne zadłużenie, które na koniec 2024 roku wynosiło 53.000.000,- zł.. Wskaźniki dotyczące długu i obsługi długu mieszczą się w granicach określonych prawem a ich wielkość pozwala w długoterminowym planowaniu przyjmować udział dodatkowych środków zwrotnych na finansowanie przedsięwzięć, dla których nie będzie pokrycia w dochodach własnych gminy.

W okresie 2024 roku budżet pozyskał znaczny odsetek środków pochodzących ze źródeł funduszy strukturalnych, budżetu państwa, funduszy celowych i w formie pomocy finansowej z innych j.s.t. jako dofinansowanie realizowanych inwestycji gminnych oraz na projekty 'miękkie'. Odnosząc się do lat poprzednich nie zaobserwowano negatywnych tendencji w zakresie wzrostu należności w stosunku do budżetu gminy. Z danych przedstawionych w sprawozdaniach wynika, że organ wykonawczy konsekwentnie nadal prowadzi restrykcyjną politykę w zakresie umorzeń podatków i opłat lokalnych.

Organ wykonawczy gminy w sprawie zmian w planie budżetu nie przekroczył swych ustawowych kompetencji jak i udzielonych przez Radę upoważnień w zakresie

dokonywania przesunięć środków pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach działów oraz dysponowania rezerwą budżetową. Upoważnienie Rady było realizowane zgodnie z zasadą celowości. Ponadto nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków określonego uchwałami budżetowymi. Zobowiązania budżetu były realizowane terminowo i w pełnej wysokości (na koniec okresu sprawozdawczego brak zobowiązań wymagalnych).

Mimo niepełnej realizacji planu wydatków majątkowych poziom ich osiągnął skalę 26,12% wielkości wydatków ogółem i poziom ich był porównywalny do lat poprzednich.

Zakres prac bieżących dotyczących remontów komunalnych, oświatowych, dróg gminnych jest zadowalający, chociaż nie w pełni zaspokaja potrzeby w tym zakresie. Wszystkie zadania inwestycyjne w tym zakresie były realizowane zgodnie z podpisanymi umowami.

Reasumując, założenia budżetu na 2024 roku w ujęciu rzeczowym i finansowym zostały wykonane na zadowalającym poziomie mimo sytuacji związanej z toczącą się na Ukrainie wojną, mającą istotny wpływ na sytuację gospodarczą w kraju, a wielkość zadłużenia gminy mimo wzrostu do kwoty 53.000.000,- zł., w perspektywie następnych lat budżetowych stwarza dalsze możliwości korzystania ze środków zwrotnych celem zwiększenia dynamiki rozwoju gminy i zaspokajania potrzeb jej społeczności.

Ponadto o przedłożonym przez Burmistrza Miękinia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miękinia za 2024 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 31 marca 2025 roku w Uchwale Nr IV/35/2025 wyraża pozytywną opinię stwierdzając, że w sprawozdaniu:

- w sposób syntetyczny i zbieżny ze sprawozdawczością statystyczną (RB) przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych,
- w sposób szczegółowy przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2024 roku, odniesiono się również do wykonania wyniku budżetu, przychodów rozchodów oraz;
- że, pod względem formalno-prawnym przedłożone dane są zgodne z wymogami określonymi w obowiązującym prawie w tym zakresie.

Odnosząc się do przedstawionego Sprawozdania finansowego Gminy Miękinia za 2024 rok zostało ono przedstawione zgodnie z przepisami prawa tj. w zakresie określonym w art. 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz.342 z późn. zm.). Przedstawione w nim wielkości aktywów i pasywów Gminy Miękinia są zgodne z danymi przedstawionymi w Informacji o stanie mienia Gminy Miękinia wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Ponadto należy stwierdzić, że informacja ta została sporządzona w zakresie wymaganym art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530) i obejmuje dane o:

- przysługujących Gminie Miękinia prawach własności i innych niż własność prawach majątkowych,

- zmianach w stanie mienia komunalnego w okresie sprawozdawczym,
- dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych,
- innych zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego i źródłach jego finansowania.

Wobec powyższego Komisja pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Miękinia za 2024 rok i wnioskuje jak w sentencji.

Komisja Rewizyjna:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Waldemar Zaremba.....

Grzegorz Czarnecki.....

Renata Sadowa