

**Protokół**  
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej  
w dniu 3.06.2024 r.

Komisja w składzie:

1. Sikora Arleta - przewodnicząca komisji rewizyjnej
2. Bieda Katarzyna - członek komisji rewizyjnej
3. Czura Rafał - członek komisji rewizyjnej
4. Jawor Krzysztof - członek komisji rewizyjnej
5. Najdek Oskar – członek komisji rewizyjnej
6. Nasypana Andżelika - członek komisji rewizyjnej
7. Włodarczyk Jan - członek komisji rewizyjnej

W oparciu o art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz plan pracy Komisji Rewizyjnej zatwierdzony przez Radę Miejską w Lubawce, Komisja Rewizyjna podczas posiedzenia w dniu 3 czerwca 2024 roku dokonała szczegółowej analizy sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok i opinią RIO o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia komunalnego za 2023 rok, w oparciu o które przygotowano opinię i wniosek do Rady Miejskiej, a także opracowano wniosek do RIO w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka.

Komisja Rewizyjna analizując sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok starannie i wnikliwie rozpatrywała przedłożone do wglądu materiały źródłowe, biorąc pod uwagę ustne wyjaśnienia Skarbnika Gminy dotyczące kwestii realizacji budżetu. Na podstawie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna stwierdza, że: Budżet Gminy na rok 2023 został uchwalony przez Radę Miejską w dniu 22.12.2022 roku i przyjęty Uchwałą Nr XVIII/425/22 w kwotach:

Planowane dochody: **40.538.617,00 zł**

Planowane wydatki: **48.728.579,00 zł.**

Zmiany budżetu wprowadzane uchwałami Rady Miejskiej jak i Zarządzeniami Burmistrza na przestrzeni roku spowodowały, że w budżecie na 31.12.2023 roku planowane dochody i wydatki kształtowały się w następujących wysokościach:

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	40 538 617,00	47 519 093,57	50 638 481,15	106,56%
Wydatki	48 728 579,00	51 151 228,20	47 880 329,94	93,61%
<b>Wynik</b>	<b>-8 189 962,00</b>	<b>-3 632 134,63</b>	<b>2 758 151,21</b>	<b>-</b>

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	39 982 617,00	46 193 757,03	46 683 906,76	101,06%	92,19%
Dochody majątkowe	556 000,00	1 325 336,54	3 954 574,39	298,38%	7,81%
<b>RAZEM DOCHODY</b>	<b>40 538 617,00</b>	<b>47 519 093,57</b>	<b>50 638 481,15</b>	<b>106,56%</b>	<b>100,00%</b>

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	42 657 693,50	48 736 919,51	46 143 109,43	94,68%	96,37%
Wydatki majątkowe	6 070 885,50	2 414 308,69	1 737 220,51	71,96%	3,63%
<b>RAZEM WYDATKI OGÓLEM</b>	<b>48 728 579,00</b>	<b>51 151 228,20</b>	<b>47 880 329,94</b>	<b>93,61%</b>	<b>100,00%</b>

Wykonanie dochodów na poziomie 106,6 % w stosunku do planu komisja ocenia pozytywnie. Na wysoki poziom wykonania wpływ miała właściwa analiza planistyczna i ustalanie budżetu w wartościach realnych. Wykonanie wydatków ukształtowało się na poziomie 93,6 %. Wydatki bieżące osiągnęły poziom wykonania 94,7% który komisja uznała za poprawny i w pełni zadowalający. Wydatki bieżące były niższe o 3,5 p.p. w stosunku do roku poprzedniego. Poziom realizacji wydatków majątkowych ukształtował się na poziomie 72,0 % i był niższy o 8 p.p. w stosunku do roku poprzedniego.

Niskie wykonanie planu wydatków w poszczególnych działach (poniżej 85%) zostało omówione a użyte argumenty niskiego wykonania przyjmuje się za uzasadnione.

Wykonanie planu dochodów z podatków i opłat ukształtowało się na poziomie 102,6%. Zaległości w tej grupie dochodów są największe w całym budżecie gminy i niestety rosną z roku na rok. Działania zmierzające do ich zmniejszenia lub likwidacji, mimo włożonych starań nie zawsze przynoszą wymagane efekty. Służby finansowe są często bezsilne w egzekwowaniu zadłużenia. Są podatnicy w stosunku do których, składane i ponawiane tytuły wykonawcze nie zapewniają ich realizacji przez komorników i żadne zabezpieczenie nie zapewni wpływów. Gmina w takich przypadkach dokonuje wpisów hipotecznych. Największym źródłem dochodów w grupie podatków jest **podatek od nieruchomości**. Tam też znajdują się bardzo duże zaległości w stosunku do wszystkich dochodów podatkowych – 2.901.684,54 zł.

Zaległości te mają znaczący wpływ na realizację budżetu w **związku z czym** podejmowane są działania zmierzające do ich zmniejszenia bądź likwidacji (upomnienia, tytuły wykonawcze, wnioski do księgi wieczystej o wpisy na hipotekę). W związku z powyższym wystawiano upomnienia, tytuły wykonawcze, dokonywano wpisów w księgach wieczystych w dziale hipoteki.

Dochody z **tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych** zostały osiągnięte w wysokości **317.525,20 zł** co stanowiło 121% planu.

Dochody **majątkowe gminy** zrealizowane zostały w wysokości **1.094.362,66 zł** co stanowiło 152,47% rocznego planu. Dochody pochodziły z obrotu mieniem komunalnym a mianowicie ze sprzedaży, opłat wieczystego użytkowania nieruchomości, z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Podsumowując powyższą analizę dotyczącą realizacji **dochodów** Komisja Rewizyjna stwierdza, że jest to wynik w pełni zadowalający, podejmowane są systematyczne i ciągłe działania zmierzające do wyegzekwowania powstałych zaległości, w związku z czym Komisja Rewizyjna **pozytywnie** ocenia działania wykonawcy budżetu w tym zakresie.

## **WYDATKI**

Analizując realizację wydatków w budżecie 2023 roku Komisja Rewizyjna stwierdza, że w trakcie roku były przeprowadzane zmiany zwiększające i zmniejszające plan i na 31.12.2023 roku realizacja wydatków wyniosła – **47.880.329,94 zł** co stanowi 93,61 % w stosunku do planu.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 46.143.109,43 zł tj. 94,68 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1.737.220,51 zł tj. 71,96% planu.

Wszystkie zmiany dokonywane na przestrzeni roku miały uzasadnione potrzeby, przeprowadzane były w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej i Zarządzenia Burmistrza, a dotyczyły zarówno wydatków bieżących jak i inwestycyjnych. Podstawy zmian były różnorodne, niektóre wynikały z wprowadzenia otrzymanych dotacji, darowizn, innym na podstawie analizy wykonania i potrzeb zmieniano ich przeznaczenie jak również były dokonywane zmiany wynikające z uruchomienia wolnych środków.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z informacją o stanie mienia komunalnego za 2023 rok, która zawierała informacje o przysługujących Gminie Lubawka prawach własności, przedstawiono stan mienia komunalnego oraz wprowadzone w nim zmiany od złożenia ostatniej informacji.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacjami złożonymi do sprawozdania **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce** z zakresu jego działalności oraz w zakresie przychodów, kosztów i rzeczowego wykonania planu finansowego **ZGM w Lubawce** oraz sprawozdaniem **Samorządowej Instytucji Kultury** wykazujące szczegółowo zakres realizowanych zadań.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w ciągu roku 2023 systematycznie następowały spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na dzień 31.12.2023 r. gmina Lubawka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie **7.963.440,19 zł**. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Komisja Rewizyjna uznała:

- ✓ zgodność realizacji dochodów i wydatków w 2023 roku z uchwałami Rady Miejskiej w Lubawce,
- ✓ celowość zmian dokonywanych przesunięć budżetowych w celu realizacji najistotniejszych zadań samorządowych,
- ✓ budżet 2023 roku został zrealizowany w stopniu zadowalającym, zgodnie z uchwałą budżetową a Burmistrz Miasta przy jego wykonywaniu kierował się zasadą celowości i legalności.

Po przedstawieniu protokołu przewodniczący zarządził głosowanie w sprawie udzielenia Burmistrzowi Miasta Lubawka absolutorium z wykonania budżetu Gminy Lubawka za rok 2023. Obecnych podczas posiedzenia komisji rewizyjnej było 6 radnych. Głosowanie przedstawia się następująco:

- 6 głosów „za”
- 0 głosów „przeciw”
- 0 głosów „wstrzymujących się”

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna zwróciła się z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka za rok 2023 przedkładając stosowny projekt uchwały oraz do RIO o zaopiniowanie wniosku.

Podpisy obecnych w dniu 3.06.2024 roku członków komisji rewizyjnej:

1. Sikora Arleta – przewodnicząca komisji rewizyjnej ..... *Arleta Sikora* .....
2. Bieda Katarzyna - członek komisji rewizyjnej ..... *Katarzyna Bieda* .....
3. Czura Rafał - członek komisji rewizyjnej ..... *Rafał Czura* .....
4. Jawor Krzysztof - członek komisji rewizyjnej ..... *Krzysztof Jawor* .....
5. Nasypana Andżelika - członek komisji rewizyjnej ..... *Andżelika Nasypana* .....
6. Włodarczyk Jan - członek komisji rewizyjnej ..... *Jan Włodarczyk* .....