



RADA MIEJSKA w LUBAWCE

Plac Wolności 1, 58-420 Lubawka
tel. 75 74 11 588 fax 75 74 11 262
www.lubawka.eu e-mail: lubawka@lubawka.eu



Lubawka, dn. 20.05.2025 r.

WO. 0002.7.2025



Regionalna Izba Obrachunkowa

Zespół w Jeleniej Górze

ul. Jasna 11
58-500 Jelenia Góra

RADA MIEJSKA w LUBAWCE
WPŁYNĘŁO DNIA...22.05.2025
L.dz. 13.1.....Załącznik.....
Podpis: [signature]

Dotyczy: wniosku Komisji Rewizyjnej dotyczącego udzielenia absolutorium wykonawcy budżetu Burmistrzowi Miasta Lubawka

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2024, poz.1465 ze zm.), w załączeniu przesyłam wniosek Komisji Rewizyjnej dotyczący udzielenia absolutorium wykonawcy budżetu Burmistrzowi Miasta Lubawka oraz protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniach 14.04.2025 r i 12.05.2025 r. odnoszący się do analizy wykonania budżetu za rok 2024 wraz ze sprawozdaniem finansowym, celem zaopiniowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Informuję, że Sesja Rady Miejskiej w Lubawce dotycząca udzielenia absolutorium odbędzie się w dniu 18 czerwca 2025 roku o godz. w 14⁰⁰.

Z poważaniem

[signature]

W załączeniu:

- 1) Wniosek wraz z opinią Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium wykonawcy budżetu - Burmistrzowi Miasta Lubawka.
- 2) Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej.
- 3) Uchwała Komisji Rewizyjnej w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka za rok 2023

Otrzymuje:

- 1) Adresat
- 2) A/a

Sporządził:

Anita Makarewicz
tel. 516 322 887 [signature]

adres e-mail: makarewicz.anita@lubawka.eu

Komisja Rewizyjna
przy Radzie Miejskiej
w Lubawce

**Regionalna Izba Obrachunkowa
Zespół w Jeleniej Górze**
ul. Jasna 11
58-500 Jelenia Góra

Komisja rewizyjna przy obecności następujących jej członków:

1. Sikora Arleta - przewodnicząca komisji rewizyjnej
2. Bieda Katarzyna - członek komisji rewizyjnej
3. Jawor Krzysztof - członek komisji rewizyjnej
4. Jażdżewski Dawid - członek komisji rewizyjnej
5. Nasypana Andżelika - członek komisji rewizyjnej
6. Włodarczyk Jan - członek komisji rewizyjnej

rozpatrywała dokumenty przygotowane w sprawie absolutorium udzielanego Burmistrzowi Miasta Lubawka.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lubawce rozpatrując sprawozdanie Burmistrza Miasta Lubawka z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowe Gminy za rok 2024 oraz Informację o stanie mienia zapoznała się i przeanalizowała zawarte w nich dane dotyczące dochodów i wydatków w 2024 roku stwierdzając, że:

Plan wg Uchwały budżetowej nr XV/536/23 z dnia 21.12.2023 r. wynosił:

DOCHODY – 55 852 363,00 zł

WYDATKI – 66 286 069,75 zł.

Uchwalony budżet wykazywał deficyt w wysokości **10 433 706,75 zł.**

W trakcie realizacji budżetu planowana wysokość dochodów i wydatków ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w oparciu o podejmowane uchwały Rady Miejskiej i Zarządzenia Burmistrza i ostatecznie wielkości planowanych dochodów i wydatków na **31.12.2024** roku wynosiły:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody	60 471 616,24 zł	60 234 093,14 zł	99,6
Wydatki	67 407 650,30 zł	63 477 451,34 zł	94,2

Realizacja dochodów i wydatków w 2024 roku była zgodna z uchwałą budżetową i jej kolejnymi zmianami realizowanymi w trakcie roku sprawozdawczego. Wykonanie budżetu za rok 2024 zamknęło się deficytem w wysokości 3 243 358,20 zł. Deficyt posiadał pokrycie w wypracowanych wolnych środkach z roku poprzedniego. Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

Burmistrz Miasta Lubawka realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości i legalności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja Rewizyjna głosując za udzieleniem absolutorium podjęła uchwałę w głosowaniu jawnym – 6 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”.

Komisja Rewizyjna składa się z 6 członków, podczas głosowania obecnych było 6 członków komisji wymienionych powyżej.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lubawce prosi o zaopiniowanie tego wniosku – podst. prawna art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2024, poz.1465 ze zm.). Jednocześnie stwierdzamy, że skład Komisji Rewizyjnej odpowiada wymogom art. 18a ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Aleks Sikora

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 12.05.2025 roku
o wykonaniu budżetu Gminy Lubawka za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lubawce po rozpatrzeniu w dniach 14.04.2025 r. oraz 12.05.2025 r. sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia przedstawia następujące stanowisko w sprawie wykonania budżetu Gminy Lubawka za 2024 rok:

Po analizie i zapoznaniu się z przedstawionymi do wglądu dokumentami źródłowymi oraz wysłuchaniu wyjaśnień ustnych Skarbnika Gminy dotyczących realizacji budżetu, Komisja Rewizyjna stwierdza:

- zgodność realizacji dochodów i wydatków w 2024 roku z podjętymi Uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza,
- budżet w zakresie dochodów i wydatków został zrealizowany zgodnie z uchwałą budżetową,
- przedłożone Radzie Miejskiej sprawozdanie finansowe Gminy Lubawka za 2024 rok wskazuje na właściwie prowadzoną gospodarkę finansową z uwzględnieniem obowiązujących przepisów, bilans z wykonania budżetu wykonany został zgodnie z zasadami zupełności, rzetelności, sprawdzalności, ciągłości i przejrzystości,
- zarząd mieniem komunalnym prowadzony był z zachowaniem legalności, rzetelności oraz celowości – zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym,
- Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Zespół w Jeleniej Górze wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok,
- Burmistrz Miasta realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości i legalności w gospodarowaniu środkami publicznymi,

Biorąc pod uwagę powyższe postanawia się zaopiniować wykonanie budżetu roku 2024 pozytywnie i występuje się z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka.

Podpisy komisji rewizyjnej

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

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniach 14.04.2025 r. i 12.05.2025 r.

Komisja w składzie:

1. Sikora Arleta - przewodnicząca komisji rewizyjnej
2. Bieda Katarzyna - członek komisji rewizyjnej
3. Jawor Krzysztof - członek komisji rewizyjnej
4. Jażdżewski Dawid – członek komisji rewizyjnej
5. Nasypana Andżelika - członek komisji rewizyjnej
6. 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 posiedzeń w dniach: 14.04.2025 r. oraz 12.05.2025 r. dokonała szczegółowej analizy sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2024 rok i opinią RIO o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia komunalnego za 2024 rok, w oparciu o które przygotowano zostały opinie i wnioski do Rady Miejskiej, a także opracowano wnioski do RIO w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka.

Komisja Rewizyjna analizując sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2024 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 2024 został uchwalony przez Radę Miejską w dniu 21.12.2023 roku i przyjęty Uchwałą nr XV/536/23 w kwotach:

Planowane dochody: **55 852 363,00 zł.**

Planowane wydatki: **66 286 069,75 zł.**

Zmiany budżetu wprowadzane uchwałami Rady Miejskiej jak i Zarządzeniami Burmistrza na przestrzeni roku spowodowały, że w budżecie na 31.12.2024 roku planowane dochody i wydatki kształtowały się w następujących wysokościach:

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	55 852 363,00	60 471 616,24	60 234 093,14	99,61%
Wydatki	66 286 069,75	67 407 650,30	63 477 451,34	94,17%
Wynik budżetu - deficyt	-10 433 706,75	-6 936 034,06	-3 243 358,20	

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	47 592 323,00	55 271 219,47	55 108 689,51	99,71%	91,49%
Dochody majątkowe	8 260 040,00	5 200 396,77	5 125 403,63	98,56%	8,51%
RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	55 852 363,00	60 471 616,24	60 234 093,14	99,61%	100,00%

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	46 499 593,77	54 106 591,95	51 434 186,87	95,06%	81,03%
Wydatki majątkowe	19 786 475,98	13 301 058,35	12 043 264,47	90,54%	18,97%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	66 286 069,75	67 407 650,30	63 477 451,34	94,17%	100,00%

Wykonanie dochodów na poziomie 99,6 % 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 94,2 %. Wydatki bieżące osiągnęły poziom wykonania 95,06% który komisja uznała za poprawny i w pełni zadowalający. Poziom realizacji wydatków majątkowych ukształtował się na poziomie 90,54 % i był

wyższy o 18,54 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 100,85%. 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 zadłużeń. 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 – 3 080 480,73 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 **323 850,39 zł** co stanowiło 115% planu.

Dochody **majątkowe gminy** zrealizowane zostały w wysokości **5 125 403,63 zł** co stanowiło 98,5% 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, ze zwrotu wydatków funduszu sołeckiego oraz z dotacji na realizację zadań majątkowych.

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 2024 roku Komisja Rewizyjna stwierdza, że w trakcie roku były przeprowadzane zmiany zwiększające i zmniejszające plan i na 31.12.2024 roku realizacja wydatków wyniosła – **63 477 451,34 zł** co stanowi 94,2 % w stosunku do planu.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 51 434 186,87 zł tj. 95,1 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12 043 264,47 zł tj. 90,5 % 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 różnorakie, 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 2024 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 2024 systematycznie następowały spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na dzień 31.12.2024 r. gmina Lubawka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie **6 773 440,19 zł**. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Komisja Rewizyjna uznała:

- ✓ zgodność realizacji dochodów i wydatków w 2024 roku z uchwałami Rady Miejskiej w Lubawce,
- ✓ celowość zmian dokonywanych przesunięć budżetowych w celu realizacji najistotniejszych zadań samorządowych,
- ✓ budżet 2024 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 2024. 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 2024 przedkładając stosowny projekt uchwały oraz do RIO o zaopiniowanie wniosku.

Podpisy obecnych w dniu 12.05.2025 roku członków komisji rewizyjnej:

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

UCHWAŁA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Lubawce

z dnia 12 maja 2025 roku

w sprawie: wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka za 2024 rok

Komisja w składzie:

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

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lubawce, po szczegółowej analizie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Gminy Lubawka za 2024 rok oraz informacją o stanie mienia komunalnego stwierdza, że:

Plan wg Uchwały budżetowej nr XV/536/23 z dnia 21.12.2023 r. wynosił:

Planowane dochody: **55 852 363,00 zł**

Planowane wydatki: **66 286 069,75 zł.**

Uchwalony budżet wykazywał deficyt w wysokości **10 433 706,75 zł.** W trakcie realizacji budżetu planowana wysokość dochodów i wydatków ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w oparciu o podejmowane uchwały Rady Miejskiej i Zarządzenia Burmistrza i ostatecznie wielkości planowanych dochodów i wydatków na **31.12.2024** roku wynosiły:

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	55 852 363,00	60 471 616,24	60 234 093,14	99,61%
Wydatki	66 286 069,75	67 407 650,30	63 477 451,34	94,17%
Wynik budżetu - deficyt	-10 433 706,75	-6 936 034,06	-3 243 358,20	

Realizacja dochodów i wydatków w roku 2024 była zgodna z uchwałą budżetową oraz jej kolejnymi zmianami a Burmistrz Miasta Lubawka realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości i legalności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja zapoznała się również i przeprowadziła analizę informacji o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lubawce w wyniku głosowania pozytywnie zaopiniowała wykonanie Budżetu Gminy Lubawka za 2024 rok występując z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka.

UZASADNIENIE

Po rozpatrzeniu i wnikliwej analizie sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za rok 2024 wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2024 rok, zapoznaniu i przeprowadzeniu analizy informacji o stanie mienia komunalnego oraz po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Jeleniej Górze Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu.

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja Rewizyjna wnioskuję do Rady Miejskiej w Lubawce o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Lubawka - wykonawcy budżetu za 2024 rok.

Wniosek podjęto w głosowaniu jawnym przy obecności 6 członków komisji:

za udzieleniem absolutorium – 6 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”.

Jednocześnie stwierdzamy, że skład Komisji Rewizyjnej odpowiada wymogom art. 18a ust. 2 ustawy z dn. 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2024, poz. 609 ze zm.).

Podpisy obecnych w dniu 12.05.2025 roku członków komisji rewizyjnej

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