

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kłodzku w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta
Kłodzko w przedmiocie udzielenia absolutorium z wykonania budżetu za rok 2023
z dnia 14 maja 2024 roku**

Rozdruć sesję
Komisja Budżetu → do rozprawy
17.05.2024r.



Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kłodzku w składzie:

1. Iwona Sobczyk – przewodnicząca komisji
2. Wojciech Łyszkiewicz – wiceprzewodniczący komisji
3. Magdalena Taurogińska – członek komisji
4. Mateusz Kubasiak – członek komisji
5. Marta Szmyrko - Koniecznyńska – członek komisji

rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2023 r. składające się z:
 - bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko zamykającego się sumą bilansową 9 013 740,26 zł, wykazującego deficyt budżetu w kwocie 37 128 000,10 zł,
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych zamykającego się sumą bilansową 356 740 725,96 zł,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazującego zysk netto w kwocie 30 137 142,39 zł,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko za rok 2023,
3. Informację o stanie mienia Gminy Miejskiej Kłodzko.

Po rozpatrzeniu sprawozdań, zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z wykonania budżetu gminy za rok 2023 oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika, Komisja Rewizyjna stwierdza:

Budżet Gminy Miejskiej Kłodzko na 2023 rok został uchwalony Uchwałą nr LII/478/2022 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 22 grudnia 2022 roku. Ostatecznie po wprowadzeniu zmian w planie budżetu na 2022 rok, dane przedstawiały się następująco:

Lp	Pozycja budżetu	Plan 2023	Wykonanie 2023	Wskaźnik
1	2	3	4	5
1	dochody	173 690 905,13	153 217 344,70	88,21 %
2	wydatki	201 018 060,70	190 345 344,80	94,69 %
3	dochody bieżące	127 617 533,08	122 705 242,38	96,15 %
4	dochody majątkowe	46 073 373,05	30 512 102,32	66,23 %

Lp	Pozycja budżetu	Plan 2023	Wykonanie 2023	Wskaźnik
1	2	3	4	5
5	wydatki majątkowe	74 461 497,75	68 252 515,15	91,66 %
6	wydatki bieżące	126 556 562,95	122 092 829,65	96,47 %
7	zadłużenie	--	49 789 464,50	--

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Kłodzku budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 173 690 905,13 zł. Dochody ogółem wykonano w kwocie 153 217 344,70 zł, co stanowiło 88,21 % planu, w tym planowane dochody własne po zmianach w kwocie 72 884 142,90 zł, wykonanie w kwocie 69 150 603,50 zł, co stanowi 94,9 % planu. W porównaniu do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów własnych o 1 902 060,60 zł. W roku sprawozdawczym realizacja dochodów majątkowych wyniosła 66,23 % planu.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Kłodzku plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 201 018 060,70 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 190 345 344,80 zł, co stanowi 94,69 % ogółu planu.
3. Na wydatki majątkowe zaplanowano w budżecie Gminy Miejskiej Kłodzko kwotę 74 461 497,75 zł. Wydatkowano kwotę 68 252 515,15 zł, co stanowiło 35,86 % wydatków ogółem.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 126 556 562,95 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 122 092 829,65 zł, co stanowi 96,47 % planu. Jest to wynik trwających nadal (począwszy od roku 2015) działań mających na celu ograniczenie wydatków bieżących. Jednakże ze względu na skokowy wzrost inflacji, dynamiczne podwyżki cen mediów, czy stóp procentowych, spowodowało, że możliwość redukcji wydatków bieżących jest znacznie ograniczona.
5. Ze środków budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko w 2023 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów w kwocie 5 714 356,00 zł (tj. 100 % planu).
6. Zadłużenie Gminy Miejskiej Kłodzko na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosło 48 851 953,05 zł, natomiast z tytułu umowy leasingu kwotę 937 511,45 zł. Łącznie zadłużenie gminy na koniec 2023 roku wyniosło 49 789 464,50 zł, co stanowi 32,50 % wykonanych dochodów. W roku 2023 znacząco wzrosły koszty obsługi długu: dla roku 2021 była to kwota 308 566,59 zł, dla roku 2022 kwota 1 848 089,87 zł, natomiast w okresie sprawozdawczym wydatki te wyniosły 2 487 562,49 zł.
7. Budżet Gminy Miejskiej Kłodzko zamknął się w 2023 roku deficytem w wysokości 37 128 000,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości 27 327 155,57 zł.
8. Wynik operacyjny budżetu jest wielkością dodatnią i wyniósł w okresie sprawozdawczym 612 412,73 zł
9. Gmina Miejska Kłodzko na 31 grudnia 2023 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2023 roku z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na

ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

10. Burmistrz, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja Rewizyjna oceniając wykonanie budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko za 2023 rok uwzględniła również następujące elementy:

- zgodność wykonania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zasadami prawidłowej księgowości i rachunkowości,
- zgodność informacji o stanie mienia miasta z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- niewystępowania przekroczeń wydatków budżetowych, które mogłyby być podstawą do wszczęcia powstępowania o naruszenie dyscypliny budżetowej,
- działania Burmistrza Miasta Kłodzka w zakresie udzielonych upoważnień.

Rozpatrując wykonanie budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko za rok 2023 należy pamiętać, że był to kolejny rok będący pokłosiem pandemii. Komisja pozytywnie ocenia wykonanie dochodów oraz wydatków, efektywnego monitorowania budżetu i prowadzenia racjonalnej gospodarki finansowej. Pomimo osłabienia finansowego i trudnej sytuacji, rok 2023 w naszym mieście był bogaty w zrealizowane przedsięwzięcia z rekordową kwotą wykonanych wydatków majątkowych, przy dominacji zadań, na które gmina pozyskała dofinansowanie ze środków zewnętrznych. Za pozytywne zjawisko należy uznać zapewne umiejętność wydatkowanie środków w sposób oszczędny i celowy. Komisja również pozytywnie ocenia spełnienie wskaźnika zadłużenia gminy.

Zdaniem komisji prowadzona polityka finansowa nadal jest prawidłowo ukierunkowana, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko za 2023 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Kłodzku z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kłodzku:

1. Iwona Sobczyk – przewodnicząca komisji *Iwona Sobczyk*
2. Wojciech Łyszkiewicz – wiceprzewodniczący komisji *Wojciech Łyszkiewicz*
3. Magdalena Taurogińska – członek komisji *Magdalena Taurogińska*
4. Mateusz Kubasiak – członek komisji *Kubasiak*
5. Marta Szmyrko - Koniecznyńska – członek komisji *Szmyrko*