

O p i n i a

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krotoszynie o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krotoszynie w składzie:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Alina Berek | - przewodniczący |
| 2. Paweł Grobelny | - członek |
| 3. Bartosz Kosiarski | - członek |
| 4. Anna Sikora | - członek |
| 5. Justyna Szymczak | - członek |

na posiedzeniu w dniu 23 maja 2024 r., kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz tym, czy Burmistrz Krotoszyna przestrzegał dyscyplinę finansów publicznych, rozpatrzyła:

- sprawozdanie roczne Burmistrza Krotoszyna z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok;
- bilans z wykonania budżetu gminy za 2023 rok,
- informację o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2023 roku.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z innymi sprawozdaniami jednostkowymi w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdania „Rb”) oraz wnioskami wynikającymi z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2023 rok, a także wysłuchała wyjaśnień Burmistrza Krotoszyna, Skarbnika Gminy, pracowników Wydziału Finansowo – Budżetowego i innych Wydziałów Urzędu Miejskiego.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Krotoszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami oraz wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy.

KOMISJA REWIZYJNA STWIERDZIŁA, CO NASTĘPUJE:

I Uchwalenie budżetu na 2023 rok.

Budżet na 2023 rok Rada Miejska w Krotoszynie uchwaliła w dniu 29 grudnia 2022 r., uchwałą budżetową Nr LI/448/2022, który określił m.in.:

1. Dochody budżetowe	- 182.848.190,95 zł
2. Wydatki budżetowe	- 191.187.664,29 zł
3. Deficyt	- 8.339.473,34 zł
4. Przychody	- 12.972.270,34 zł
5. Rozchody	- 4.632.797,00 zł
6. Saldo (poz. 3+4-5)	- 0 zł

W trakcie roku budżetowego Rada Miejska, na wniosek Burmistrza Krotoszyna, dokonała zmian w budżecie Miasta i Gminy następującymi uchwałami:

- Nr LII/469/2023 z dnia 26 stycznia 2023 roku;
- Nr LIII/482/2023 z dnia 30 marca 2023 roku;
- Nr LIV/488/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 roku;
- Nr LV/501/2023 z dnia 25 maja 2023 roku;
- Nr LVI/511/2023 z dnia 22 czerwca 2023 roku;
- Nr LVII/519/2023 z dnia 24 sierpnia 2023 roku;
- Nr LVIII/531/2023 z dnia 3 października 2023 roku;
- Nr LIX/543/2023 z dnia 26 października 2023 roku;
- Nr LXI/546/2023 z dnia 23 listopada 2023 roku;
- Nr LXII/579/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku;

Ponadto zmian w budżecie dokonał również Burmistrz Krotoszyna zarządzeniami:

- Nr 1783/2023 z dnia 9 stycznia 2023 roku;
- Nr 1827/2023 z dnia 20 lutego 2023 roku;
- Nr 1834/2023 z dnia 27 lutego 2023 roku;
- Nr 1875/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku;
- Nr 1953/2023 z dnia 1 czerwca 2023 roku;
- Nr 1961/2023 z dnia 13 czerwca 2023 roku;
- Nr 1975/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku;
- Nr 2012/2023 z dnia 27 lipca 2023 roku;
- Nr 2062/2023 z dnia 13 września 2023 roku;
- Nr 2076/2023 z dnia 25 września 2023 roku;

- Nr 2105/2023 z dnia 11 października 2023 roku;
- Nr 2117/2023 z dnia 13 października 2023 roku;
- Nr 2160/2023 z dnia 17 listopada 2023 roku;
- Nr 2171/2023 z dnia 27 listopada 2023 roku;
- Nr 2185/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z treścią w.w. zarządzeń Burmistrza Krotoszyna i stwierdziła, że Burmistrz skorzystał z upoważnienia określonego w § 16 pkt 2) i pkt 3) uchwały budżetowej Nr LI/448/2022 Rady Miejskiej w Krotoszynie z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok. Dokonane zmiany w budżecie polegały na przeniesieniach w planie dochodów i wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu.

Omówione wyżej zmiany spowodowały, że budżet Miasta i Gminy na 2023 rok ukształtował się następująco:

1. Dochody budżetowe w kwocie	- 201.615.395,19 zł
2. Wydatki budżetowe w kwocie	- 215.417.590,90 zł
3. Deficyt w kwocie	- 13.802.195,71 zł
4. Przychody finansowe w kwocie	- 18.723.117,21 zł
5. Rozchody finansowe w kwocie	- 4.920.921,50 zł
6. Saldo (poz. 3+4-5)	- 0,00 zł

II Wykonanie budżetu Miasta i Gminy za 2023 rok.

1. Szczegółowość sprawozdania.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1270 z późn.zm.) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności zgodnie z uchwałą budżetową Nr LI/448/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku.

2. Harmonogramy realizacji budżetu.

Burmistrz Krotoszyna zgodnie z art.249 ust. 6 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 , poz. 1270 z późn.zm.) zarządzeniami:

- Nr 1771/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku,
- Nr 1869/2023 z dnia 30 marca 2023 roku,
- Nr 1973/2023 z dnia 22 czerwca 2023 roku,
- Nr 2095/2023 z dnia 3 października 2023 roku,

– Nr 2175/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku
ustalił harmonogramy realizacji budżetu w 2023 roku.

3. Sprawozdania budżetowe.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi „Rb” za 2023 rok oraz dokonała porównania zapisanych kwot w tychże sprawozdaniach z danymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu. Stan zapisów przedstawia się następująco:

Rb – 27s	Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	194.126.260,99 zł (str.7-19 i 69-74)
Rb – 27zz	Sprawozdanie z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	804.573,30 zł (str.57)
Rb – PDP	Roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy	84.337.945,17 zł (str. 61-62)
Rb – 28S	Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych	203.202.189,09 zł (str. 19-27 i 75-89)
Rb – NDS	Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie	18.311.261,00 zł (str. 6)
	- dochody (strona 7)	194.126.260,99 zł
	- wydatki (strona 19)	203.202.189,09 zł
	- przychody finansowe (str. 52)	32.108.110,60 zł
	- rozchody finansowe (str. 52)	4.720.921,50 zł
Rb – Z	Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	76.589.168,33 zł (str. 56-57)
Rb – N	Kwartalne sprawozdanie o stanie należności	33.995.261,75 zł (str. 58-59)
Rb – 50	Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	22.153.348,80 zł (str. 52)

Rb – ST	Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.	22.421.974,23 zł (str. 62)
---------	--	-------------------------------

Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach „Rb” i w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

4. Dochody i wydatki budżetowe.

a) dochody budżetowe

Komisja Rewizyjna, w celu dokonania oceny realizacji zaplanowanych w budżecie dochodów, przeprowadziła analizę części opisowej sprawozdania - rozdział II (str. 7-19) oraz załącznika nr 1.

Z danych zawartych w tej części sprawozdania wynika, że dochody budżetowe zrealizowano w 2023 roku w wysokości 194.126.260,99 zł i były niższe niż zakładane o 7.489.134,20 zł i stanowiły 96,29% zaplanowanych dochodów (201.615.395,19 zł).

Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z przedstawioną na stronach 13-19 sprawozdania rocznego oceną wykonania zaplanowanych dochodów oraz wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy w przedmiotowej sprawie.

Komisja Rewizyjna po rozważeniu wszystkich zaistniałych okoliczności, które spowodowały niewykonanie zaplanowanych dochodów budżetowych uznała, że miały one charakter obiektywny, bardzo często powodowane czynnikami zewnętrznymi.

b) wydatki budżetowe

Wykonanie planu wydatków budżetowych zostało opisane w rozdziale III (str. 19-27) sprawozdania oraz w załączniku nr 2.

Plan wydatków w wysokości 215.417.590,90 zł nie został wykonany, ponieważ w 2023 roku i zostały one zrealizowane na poziomie 203.202.189,09 zł, tj. o 12.215.401,81 zł mniej niż zakładano (94,33% planu), w kwocie tej mieści się też nierozdysponowana kwota 1.017.568,75 zł stanowiąca środki rezerwy ogólnej i celowej, co oznacza, że niezrealizowane wydatki to kwota 11.197.833,06 zł. W kwocie tej mieszczą się m.in. następujące niewykonane wydatki:

- 1) majątkowe w kwocie 1.273.055,02 zł,
- 2) pozostałe wydatki bieżące (oprócz rezerw) w kwocie 9.924.778,04 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opisanymi na stronach 23-26 sprawozdania rocznego przyczynami niewykonania planu wydatków w 2023 roku. Ponadto wysłuchała

dotatkowych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy, które nawiązywały do wniosków przedstawionych w sprawozdaniu. Komisja zwróciła uwagę na negatywną tendencję, która występuje już od kilku lat, stałego „dokładania” z budżetu gminy do subwencji oświatowej, a już sytuację, gdzie wydatki osobowe oświatowe (załącznik nr 4 na str. 95-96) są wyższe aż o 2,6 mln zł od kwoty subwencji oświatowej należy uznać za wielce niepokojące.

Podsumowując, Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się nieprawidłowości w wykonaniu budżetu w 2023 roku w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

5. Przychody i rozchody w budżecie.

Po zapoznaniu się z danymi zawartymi na str. 52 sprawozdania rocznego oraz w załączniku nr 5 - str. 97, Komisja Rewizyjna stwierdza, że przychody finansowe zostały wykonane w kwocie 32.108.110,60 zł, tj. w 171,49% (plan 18.723.117,21 zł). Przyczyną przekroczenia było wykonanie większej kwoty wolnych środków niż planowe.

Natomiast rozchody finansowe zostały wykonane na poziomie 4.720.921,50 zł, tj. w 95,94% zaplanowanych w budżecie na 2023 rok – 4.920.921,50 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy danych zawartych w części opisowej sprawozdania na str. 52 i stwierdziła, że przychody i rozchody finansowe zostały wykazane prawidłowo i odzwierciedlają stan faktyczny.

Komisja Rewizyjna na podstawie danych omówionych w punktach 4 i 5 tj. dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody finansowe stwierdza, że prawidłowo zostało wykazane saldo z rozliczenia 2023 roku na kwotę +18.311.261,00 zł.

6. Należności i środki pieniężne.

Komisja Rewizyjna analizując dane dotyczące stanu należności na koniec 2023 roku, opisane na str. 58-59 sprawozdania rocznego stwierdziła, że zostały one wykonane w kwocie 8.383.291,82 zł i były one niższe o 687.168,72 zł (spadek o 7,58%) niż na koniec 2022 roku. Ich poziom wywołuje nadal zaniepokojenie Komisji Rewizyjnej, ponieważ bardzo znacząca jest łączna wielkość zaległości podatkowych od osób prawnych i fizycznych w wysokości 1.870.752,99 zł, w tym zaległości w podatku od nieruchomości – 1.213.087,40 zł.

W dalszym ciągu za niepokojące uznać należy wielkości tzw. pozostałych zaległości – 6.386.331,97 zł, do grupy tej zalicza się m.in. :

- fundusz alimentacyjny 6.221.771,06 zł,
 - mandaty 79.529,57 zł,
 - pozostałe 85.031,34 zł,
- oraz pozostałych należności w wysokości 740.218,45 zł, do grupy tej zalicza się m.in.
- zwrot dotacji 129.835,18 zł,
 - należność z Urzędów Skarbowych (okres przejściowy) 187.183,81 zł,
 - należności podatkowe w terminie 161.747,00 zł,
 - pozostałe 261.452,46 zł

(tabela str. 58-59).

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na fakt, że pomimo skierowania w 2023 roku na drogę postępowania egzekucyjnego 510 tytułów wykonawczych, ogólny poziom wielkości należności nadal należy uznać za wysoki, a za niepokojący uznać należy fakt ilość podatników zalegających z zapłatą podatków (1 313 podatników).

Podczas badania przedmiotowej problematyki Komisja Rewizyjna ustaliła, że do dnia 21 maja 2024 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęły należności za 2023 r. od osób fizycznych na sumę 614.160,18 zł i od osób prawnych 34.487,06 zł.

Komisja Rewizyjna zwraca również uwagę na fakt – pozytywnego, wysokiego stanu środków pieniężnych (konto bankowe; tabelka str. 58), który na koniec roku 2023 wynosił 24.841.397,32 zł (co stanowi 12,80% wykonanych w 2023 roku dochodów budżetowych ogółem).

Zdaniem Komisji Rewizyjnej kształtowanie się poziomu wielkości należności, pomimo jego zmniejszenia, wymaga dalszych działań, głównie poprzez podejmowanie przez Burmistrza Krotoszyńska i Skarbnika Gminy zdecydowanych przedsięwzięć egzekucyjnych.

7. Zobowiązania.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z danymi wykazanymi na str. 56-57 sprawozdania rocznego z wykonania budżetu oraz dokonała analizy i oceny podanych wielkości. Wykazana wielkość zobowiązań wynosi 76.589.168,33 zł na koniec 2023 roku i jest niższa o 4.356.203,00 zł od stanu na koniec 2022 roku.

Komisja Rewizyjna za pozytywną tendencję uważa fakt, iż pożyczki preferencyjnie oprocentowane (od 0,57 do 1,9%) z JESSICI stanowią już ponad połowę zobowiązań (54% ogółu). Fakt ten będzie skutkował niższymi odsetkami od spłacanych

zobowiązań, w świetle wzrastających stóp procentowych, obecnie średnie oprocentowanie naszych zobowiązań to ok. 4,3%.

Komisja Rewizyjna, mając na uwadze wykazane w załączniku nr 17 na str. 123-125 prawidłowe kształtowanie się wskaźnika zadłużenia długoterminowego, uznaje poziom zadłużenia gminy za bezpieczny dla jej finansów.

8. Zwolnienia, umorzenia i odroczenia podatków i opłat lokalnych.

Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z danymi zaprezentowanymi w rozdziale XXII na str. 59-62 sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2023 rok.

W wyniku dokonanej analizy informacji zawartych w tabelach dotyczących zwolnień, umorzeń i odroczeń w zakresie podatków i opłat lokalnych Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Krotoszyna korzystał w sposób uprawniony wynikający z jego kompetencji oraz upoważnień wynikających z prawa lokalnego i ustawy.

W świetle obowiązującej wykładni aktualnego stanu prawnego, Komisja Rewizyjna nie ma dostępu do danych i informacji zgromadzonych w toku postępowania przed organem I instancji (podanie, ewentualne uzupełnienie i decyzja). Dostęp ten ograniczony jest przez następujące akty prawne:

- Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29.08.1997 r. (Dz. U. z 2023 roku, poz. 2383 z późn.zm., dalej: Ord.PU) - dane i informacje zalicza do tajemnicy skarbowej (art. 67a, 67 b i 294),
- Przepis art. 37 i 38 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) zobowiązuje organ wykonawczy do podania do publicznej wiadomości wykazu podatników, którym udzielono ulgę w zakresie podatków i opłat lokalnych w kwocie przewyższającej 500 zł wraz z określeniem wysokości umorzonej kwoty i przyczyn umorzenia. Ze względu na wymienione przepisy, dostęp Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej do informacji o zastosowanych ulgach podatkowych jest ograniczony i sprowadza się do możliwości zapoznania się od 31 maja danego roku z zestawieniem sporządzonym przez organ wykonawczy zawierający rodzaj ulg udzielonych w poprzednim roku budżetowym. Komisja stwierdza ponadto, że Burmistrz Krotoszyna umarzając należności podatkowe w 2023 roku na łączną kwotę 108.000,64 zł, co stanowiło 0,06 % ogółu dochodów, wykorzystywał swoje uprawnienia w tym zakresie w sposób bardzo wyważony.

9. Wydatki inwestycyjne i inne wydatki majątkowe.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacjami zawartymi w rozdziale IV części opisowej sprawozdania (str. 27-37) oraz w załączniku nr 3.

Wydatki majątkowe w 2023 roku zostały zaplanowane na kwotę 23.185.797,55 zł, a wykonane zostały w wysokości 21.912.742,53 zł tj. w 94,51% założonego planu.

10. Zamówienia publiczne.

Na wniosek Komisji Rewizyjnej - Wydział Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miejskiego sporządził informację z przeprowadzonych procedur i udzielonych zamówień publicznych za 2023 rok, z którą komisja się zapoznała i nie wniosła uwag.

11. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy sprawozdań z wykonania planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury za 2023 rok (str. 155-169), tj. przez:

- Krotoszyńską Bibliotekę Publiczną im. Arkadego Fiedlera w Krotoszynie,
- Krotoszyński Ośrodek Kultury w Krotoszynie,
- Muzeum Regionalne im. Hieronima Ławniczaka w Krotoszynie.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Komisja Rewizyjna uważa, że wyżej wymienione instytucje w sposób właściwy udokumentowały realizację planów finansowych za 2023 rok.

W związku z tym Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

1. Oceniane instytucje kultury plany finansowe za 2023 rok wykonały w sposób prawidłowy, zgodny z przyjętymi planami finansowymi.
2. Zobowiązania wymagalne i niewymagalne wykazane w stosownych załącznikach zostały w całości na dzień 23 maja 2024 roku uregulowane.
3. Materiały sprawozdawcze są kompletne oraz sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymaganiami.
4. Instytucje kultury osiągnęły za 2023 rok następujące wyniki ekonomiczno-finansowe.

Wynik	KOK	MUZEUM	BIBLIOTEKA	RAZEM
z "amortyzacją" czyli z całości kosztów	188 071,20	58 192,41	13 372,17	259 635,78
bez "amortyzacji" czyli tzw. "wydatkowy"	396 128,31	64 051,03	123 912,06	584 091,40

12. Gospodarka finansowa jednostek pomocniczych, w tym gospodarowanie funduszem sołeckim i świetlicami wiejskimi (WDK).

Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w tym zakresie. W tym miejscu należy stwierdzić, że plan wydatków funduszu sołeckiego nie został przekroczony w żadnym sołectwie.

Szczegółowo gospodarkę finansową jednostek pomocniczych gminy (sołectw i osiedli) zilustrowano na stronach 108-113 sprawozdania. Komisja zwraca w tym zakresie uwagę na następujące fakty i wnioski. Miasto i Gmina Krotoszyn w roku 2023 dysponowało funduszem sołeckim w kwocie 854.497,99 zł, a wydatkowana została kwota 826.262,30 zł, co stanowi realizację 96,70% planu. Jednostki pomocnicze gminy dysponowały ponadto dodatkowymi limitami na wydatki w ramach budżetu na łączną kwotę 93.770,00 zł, która została wykorzystana na poziomie 96,12%, w kwocie 90.132,42 zł, co oznacza, że kwota niewydatkowana wynosi 3.637,58 zł. Niektóre sołectwa dysponowały również, zgodnie z postanowieniami statutów sołectw, dodatkowymi środkami na wydatki pochodzące z wpływów z wynajmu świetlic. Wpływy te w 2023 roku wyniosły 141.935,30 zł i były większe niż w 2022 roku o ok. 40 %, głównie z powodu tego, iż w roku 2023 obowiązywały ograniczenia (pandemia) które utrudniały wynajem obiektów. Radni Komisji Rewizyjnej zapoznali się z informacją Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Krotoszynie o rozliczeniach jednostek pomocniczych (szczegółowa tabela przekazana do dokumentacji Komisji Rewizyjnej) i nie wnieśli uwag.

13. Wydatki niewygasające.

Rada Miejska w Krotoszynie uchwałą Nr LI/459/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku ustaliła plan wydatków budżetowych, które niewygasają z upływem roku 2022 na łączną kwotę 2.571.837,00 zł, kwota ta została przekazana w dniu 31.12.2022 roku na właściwe subkonto bankowe. Plan ten został zrealizowany w wyznaczonym przez

uchwałę terminie w wysokości 830.646,00 zł, czyli 32,30%, niewykonane wydatki to kwota 1.741.191,00 zł.

Na kwotę tą w głównej mierze składa się niezrealizowanie płatności na zadaniu pn. Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Witosa w Krotoszynie.

Komisja wysłuchiwała wyjaśnień Skarbnika Gminy i Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w zakresie powodów - przyczyn niewykonania wielkości planowanych.

14. Przedsięwzięcia realizowane w ramach wieloletnich programów.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z danymi zawartymi w przedstawionych zestawieniach, które szczegółowo prezentują realizację - w rachunku narastającym, poszczególnych przedsięwzięć. Komisja nie wnosi w tym temacie żadnych uwag.

15. Dotacje udzielane z budżetu Gminy.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z danymi zawartymi w przedstawionych zestawieniach, które szczegółowo prezentują realizację. Komisja nie wnosi w tym temacie żadnych uwag.

16. Wykaz kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Krotoszynie w roku 2023.

L.p.	Termin kontroli	Przedmiot kontroli	Organ/Jednostka Kontrolowany(a)
1.	13.04.2023 r.	Analiza i ocena sprawozdania Burmistrza Krotoszyna z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za rok 2022	Burmistrz Krotoszyna
2.	18.05.2023 r.	Kontrola gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 5 w Krotoszynie w latach 2021-2022	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 w Krotoszynie, Burmistrz Krotoszyna
3.	21.09.2023 r.	Kontrola na temat: Dysponowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz przestrzeganie zapisów Regulaminu ZFŚS w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto i Gminę Krotoszyn w latach 2019 i 2022	Jednostki oświatowe Miasta i Gminy Krotoszyn, Burmistrz Krotoszyna

4.	9.11.2023 r. 30.11.2023 r.	Kontrola sposobu wykonywania uprawnień nadzorczych nad spółkami komunalnymi przez Burmistrza Krotoszyna	Burmistrz Krotoszyna
----	-------------------------------	---	----------------------

17. Pozostałe ustalenia Komisji Rewizyjnej.

Burmistrz Krotoszyna oraz Skarbnik Gminy - na wniosek Komisji Rewizyjnej - złożyli pisemne oświadczenia, że w 2023 roku Miasto i Gmina Krotoszyn nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiada żadnych udzielonych przez siebie poręczeń i gwarancji. Ponadto oświadczyli, że wobec nich nie toczy się żadne postępowanie w związku z naruszeniem zasad dyscypliny finansów publicznych.

III Analiza i ocena stanu mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2023 roku.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej analizy danych opisanych w „Informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2023 r.” (str. 128-135 sprawozdania rocznego z wykonania budżetu) oraz załączników nr 1-9 (str. 136-154) stwierdza:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2023 r. została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.).
2. Wszystkie dane liczbowe i pozostałe informacje wykazane w wyżej wymienionym dokumencie dotyczące:
 - zestawienia stanu należności i zobowiązań,
 - mienia komunalnego na dzień 31.12.2023 r.
 - gospodarki nieruchomościami i gruntami,
 - danych o innych niż własność prawach majątkowych,
 - informacji o pozostałym majątku,

zostały wykazane zgodnie ze stanem faktycznym i stosowanymi zapisami w dokumentach źródłowych i spełniają wymogi art. 267 ust. 1, pkt 3 lit. a-e ustawy o finansach publicznych.

3. Komisja zwraca uwagę na następujące najważniejsze informacje:

Stan mienia komunalnego – najważniejsze informacje :

Mienie Komunalne:

- wartość księgowa brutto majątku Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2023 r. wynosi 587.201.284,00 zł (wzrost do 2022 roku o 24.182.388,99 zł o +4,30%),
- wskaźnik umorzenia majątku trwałego zwiększył się o 1,38% do wartości 39,05%. Wartość umorzenia wzrosła z kwoty 212.062.171,37 zł w 2022 roku do kwoty 229.303.296,78 (wzrost o 17.241.125,41 zł), największy poziom umorzenia występuje w grupie 4 maszyny i urządzenia – 92,39%, grupie 8 – narzędzia, przyrządy – 82,21%, grupie 5 – specjalistyczne maszyny – 76,59 %, grupie 6 – specjalistyczne urządzenia – 75,30%,
- środki trwałe w budowie stanowią 3,82% majątku gminy brutto, gdy w latach poprzednich stanowiły (2019 – 4,48%, 2020 – 8,49%, 2021 – 1,58%, 2022 – 2,52%).

Należności, zobowiązania i środki pieniężne:

- **należności** - wartość należności uległa zmniejszeniu o 11,71% w porównaniu z rokiem poprzednim. Największe zmniejszenie występuje w pozycji pozostałe należności, które jest wynikiem w głównej mierze zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz odpisania należności alimentacyjnych (MGOPS). Zwiększenie natomiast występuje w pozycji należności z tytułu dostaw i usług oraz należności budżetowe co jest wynikiem zwiększenia wartości sprzedaży oraz rozliczeń podatku VAT,
- **zobowiązania** - wartość zobowiązań uległa zmniejszeniu o 3,55 % w porównaniu z rokiem poprzednim. Zwiększeniu pod względem wartości ulegają zobowiązania długoterminowe, co jest wynikiem głównie wpływu transzy pożyczki JESSICA. Wzrost następuje również w pozycji zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych co jest wynikiem zawartych umów kredytowych oraz terminów spłat poszczególnych rat. Znacznemu zmniejszeniu o 57,08 % ulegają zobowiązania wobec budżetów co jest wynikiem rozliczeń m.in. podatku VAT. Pozostałe pozycje zobowiązań utrzymują się na zbliżonym poziomie,
- **środki pieniężne** - wartość środków pieniężnych ulega nieznacznemu zwiększeniu o 0,32 % w porównaniu do roku poprzedniego. Wartość środków pieniężnych będących w dyspozycji Miasta i Gminy Krotoszyn jak i podległych spółkach utrzymuje się na wysokim poziomie.

Gospodarka nieruchomościami, informacja o majątku pozostałym:

- wniesienia aportu finansowego do spółki „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” w Kaliszu sp. z o.o. na kwotę 150.000,00 zł. Zwiększenie udziałów w Funduszu umożliwi modernizację oświetlenia na terenie gminy Krotoszyn,

- korekty wartości wniesionych udział o kwotę 1 136,42 zł (korekta jest wynikiem wyksięgowania kosztów bieżących).

IV Wnioski Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krotoszynie wynikające z analizy ocenianych dokumentów źródłowych (art. 267 ust. 1, pkt 1, 2, 3 ustawy o finansach publicznych).

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok przedstawione w sprawozdaniu rocznym sporządzonym i przedstawionym Radzie Miejskiej przez Burmistrza Krotoszyna.
2. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykazane w załączniku nr 17 do sprawozdania rocznego wskaźniki zadłużenia długoterminowego – 5,07%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedniego wyniósł 15,00%. Jednocześnie komisja wskazuje na konieczność zachowania odpowiedniego poziomu tych wskaźników w latach następnych, w celu pełnego zrealizowania założonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej zadań, a w szczególności zapewnienia gminie udziału własnego niezbędnego przy aplikacji o środki unijne w nowej perspektywie finansowej.
3. Komisja Rewizyjna wyraża zaniepokojenie drastycznym spadkiem nadwyżki operacyjnej, która za 2023 rok wyniosła 4,85% i jest o prawie 100% niższa niż w latach poprzednich. Biorąc powyższe, szczególnego podkreślenia wymaga fakt dokonywania ciągłej analizy ponoszonych wydatków jak i zaciąganych zobowiązań finansowych gminy w celu doporowadzenia do stabilizacji finansów gminy oraz podejmowanie działań w celu zwiększenia dochodów budżetowych gminy.

V Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krotoszynie.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krotoszynie w wyniku dokonanej analizy i oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok, sprawozdania finansowego za 2023 rok, informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2023 roku oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażonej w uchwale nr SO – 4/0954/23/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Krotoszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu

Miasta i Gminy Krotoszyn za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami **stwierdza, że ma podstawy do wydania pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy za 2023 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Krotoszynie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Krotoszyna.**

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

- | | |
|----------------------|---------|
| 1. Alina Berek | - |
| 2. Paweł Grobelny | - |
| 3. Bartosz Kosiarski | -..... |
| 4. Anna Sikora | -..... |
| 5. Justyna Szymczak | -..... |

Krotoszyn, dnia 23 maja 2024 r.