

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Chodzieży w sprawie wykonania budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży za 2024 rok oraz udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Chodzieży.

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Chodzieży na posiedzeniach w dniach 14 kwietnia 2025 i 5 maja 2025 r. rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży za 2024 r. z 31 marca 2025 r. wraz z opinią zawartą w Uchwale Nr SO.13.4012.203.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2025 r.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2024 r. z 31 marca 2025 r.

3. Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej w Chodzieży z 31 marca 2025 r.

* Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2024 r. z dnia 26 marca 2025 r.

* Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2024 r. z dnia 30 kwietnia 2025 r.

* Informację dodatkową. Wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. z dnia 30 kwietnia 2025 r.

* Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. z dnia 30 kwietnia 2025 r.

* Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r. z dnia 30 kwietnia 2025 r.

Rozpatrując sprawozdanie Komisja odniosła się do Uchwały Nr LXX/525/2023 Rady Miejskiej w Chodzieży z dnia 18 grudnia 2023 r., uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Miasta Chodzieży zmieniających budżet w ciągu 2024 roku oraz informacji o realizacji budżetu w ciągu I półrocza 2024 r.

Dokonując oceny wykonania budżetu Komisja uwzględniła działania weryfikujące jego realizację:

1. 19 sierpnia 2024 r. kontrola wykonania budżetu za I i II kwartał 2024 r.

2. 29 kwietnia 2024 r. kontrola realizacji zadań majątkowych wskazanych w załączniku Nr 6 do uchwały budżetowej na 2024 r.

3. 30 września 2024 r. kontrola w Miejskiej Bibliotece Publicznej w zakresie wykorzystania dotacji celowej.

4. 9 października 2024 r. kontrola realizacji inwestycji wskazanych w załączniku Nr 6 do uchwały budżetowej na 2024 r.

5. 30 grudnia 2024 r. kontrola realizacji dotacji celowej z budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji w 2024 r. stowarzyszeniom oraz organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

6. 16 stycznia 2025 r. kontrola realizacji dotacji celowej z budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji w 2024 r. stowarzyszeniom oraz organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

7. 20 lutego 2025 r. kontrola realizacji dotacji celowej z budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji w 2024 r. stowarzyszeniom oraz organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

8. 17 marca 2025 r. kontrola realizacji dotacji celowej z budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji w 2024 r. stowarzyszeniom oraz organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

9. 3 marca 2025 r. kontrola realizacji planu inwestycji Gminy Miejskiej w Chodzieży zgodnie z załącznikiem Nr 6 do uchwały budżetowej na 2024 r.

Dane ogólne

Budżet Gminy Miejskiej w Chodzieży na 2024 r. został przyjęty Uchwałą Nr LXX/525/2023 Rady Miejskiej w Chodzieży z dnia 18 grudnia 2023 r. Przed zmianami planowana kwota dochodów wynosiła 108.647.876,31 zł a wydatków 108.885.003,94 zł. Po uwzględnieniu zmieniających budżet 11 uchwał Rady Miejskiej w Chodzieży oraz 14 zarządzeń Burmistrza Miasta plan dochodów wyniósł 115.025.484,38 zł a wydatków 118.349.423,68 zł.

1. Dochody

Dochody Gminy Miejskiej w Chodzieży na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 114.618.404,42 zł co stanowi 99,65% planu.

2. Wydatki

Wydatki budżetu wyniosły 112.534.816,28 zł co stanowi 95,09% planu.

3. Przychody budżetu

Przychody budżetowe zaplanowano w wysokości 1.677.127,63 zł a wykonano 16.757.651,14 zł co stanowi 351,76% planu.

4. Rozchody

Rozchody w kwocie 1.440.000,00 zł zostały przeznaczone na spłatę rat zaciągniętego kredytu długoterminowego.

5. Budżet Gminy Miejskiej w Chodzieży za rok 2024 został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.083.588,14 zł.

6. Należności na koniec 2024 r. wyniosły 16.058.431,36 zł, w tym zaległości 13.456.390,87 zł.

Zobowiązania niewymagalne na 31 grudnia 2024 r. wyniosły 3.468.870,79 zł.

7. Zadłużenie miasta i zobowiązania

Zadłużenie Gminy stanowi kredyt konsolidacyjny zaciągnięty w 2013 r. w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Poznaniu. Na 31 grudnia 2024 r. dług wynosił 3.349.300,00 zł.

Komisja nie wnosi uwag do rozpatrzonych sprawozdań, informacji i wyników przeprowadzonych kontroli.

Ocena wykonania budżetu po stronie dochodów i wydatków

Na podstawie wyników przeprowadzonych kontroli i analizy przedłożonych sprawozdań, informacji i opinii Komisja Rewizyjna stwierdza:

Stopień realizacji dochodów z poszczególnych źródeł nie przekracza w większości odchyień +/- 10% planowanych. Realizacja dochodów poniżej 90% planu wystąpiła w działach:

750 - Administracja publiczna; nie planowano dochodów 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska; realizacja dochodów uzależniona jest od wpływu należności z tytułu odbiorów odpadów komunalnych, 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza; niska realizacja wynika z podwyższonych progów dochodowych.

Wydatki poniżej 90% planu wystąpiły w działach:

600 – Transport i łączność Płatne parkowanie; niższe wykonanie wynikało z ograniczenia usług i zakupów do niezbędnych, 630 – Turystyka – tu zadanie realizowano w ramach pozyskanych środków zewnętrznych, 700 – Gospodarka mieszkaniowa. Gospodarka gruntami i nieruchomościami - nie poniesiono części wydatków, ponieważ zmieniono zadania do realizacji w 2024 r.

Dział 757 Obsługa długu publicznego – niższe odsetki od zaciągniętego kredytu.

Dział 758 Różne rozliczenia. Rezerwy ogólne i celowe – 0,00% wykonania planu wynika z nierozdysonowanych rezerw, w tym ogólnej i oświatowej i na zarządzanie kryzysowe, 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – z powodu przekroczenia kryterium dochodowego zmalała ilość składanych wniosków o stypendia, dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ochrona zabytków i opieka nad zabytkami – nie wykonano planu, gdyż Gmina stara się o pozyskanie środków zewnętrznych na renowację zabytkowego budynku.

Dział 852 Pomoc społeczna. Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie – niskie wykonanie planu wynika z małej ilości spotkań i narad zespołu interdyscyplinarnego i przyznanie dotacji na cały rok dopiero w czerwcu 2024 r.

Dział 852 Pomoc społeczna. Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – dotacja celowa przeznaczona na usługi opiekuńcze dla dzieci nie została w pełni wykorzystana, ponieważ skorzystały one między innymi z turnusów rehabilitacyjnych.

W trakcie roku wykorzystano środki z rezerwy budżetowej w kwocie 420.000,00 zł m.in. na nagrody jubileuszowe oraz zarządzanie kryzysowe – usuwanie skutków wypadku na DK11.

Należności były pobierane z tytułu opłat i podatków lokalnych w wysokości i terminach wskazanych w uchwałach Rady Miejskiej w Chodzieży lub zawartych umowach.

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki a w przypadku braku wpłat dochodzono należności poprzez 2287 upomnienia na łączną kwotę 1.319.801,59 zł, 389 tytuły wykonawcze na kwotę 273.299,10 zł., 13 decyzje administracyjne na kwotę 46.148,00 zł., 3 zgłoszenia do syndyka masy upadłościowej na kwotę 444,00 zł. Kwota zaległości w porównaniu z 2023 rokiem wzrosła o 331.176,65 zł.

Jednostki budżetowe nie finansowały wydatków z uzyskanych dochodów i w żadnej z nich nie został utworzony rachunek dochodów własnych.

Wydatki budżetowe w 2024 r. były realizowane w granicach określonych uchwałą budżetową z późniejszymi zmianami. Komisja nie stwierdziła przekroczenia planu finansowego.

Zobowiązania były zaciągane w ramach uprawnień przyznanych w uchwale budżetowej Burmistrzowi Miasta oraz, zarządzeniem Burmistrza, Kierownikom jednostek budżetowych.

Nie stwierdzono zobowiązań powyżej planu finansowego z wyłączeniem zobowiązań zapewniających ciągłość funkcjonowania jednostek.

Wydatki powyżej 130 000,00 zł netto realizowane były zgodnie z procedurami o udzielenie zamówień publicznych.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu realizacji i dokumentacji budżetu w 2024 r. Komisja ocenia, że budżet wykonano zgodnie z przepisami prawa i treścią uchwał Rady Miejskiej w Chodzieży a także mając na uwadze nie tylko efektywność ale i oszczędność.

Chodzież, 9 maja 2025 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Ewa Siodła – Przewodnicząca Komisji *Ewa Siodła*

Joanna Drzewinska – Zastępca Przewodniczącej Komisji *Joanna Drzewinska*

Michał Kozioł – Członek Komisji *Michał Kozioł*

Remigiusz Skibiński – Członek Komisji *Remigiusz Skibiński*