

## **O P I N I A**

### **Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kunowie w sprawie wykonania budżetu Gminy Kunów za 2023 r. z dnia 24 maja 2024 r.**

Działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872) po analizie sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kunów wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2023 r., jak również opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o tych sprawozdaniach oraz po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej Gminy Kunów w 2023 roku

#### **Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kunowie w składzie:**

1. Jarosław Jałocha – przewodniczący
2. Sylwester Jedlikowski
3. Darek Różalski
4. Cezary Szwajda
5. Donata Zębala

**pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe Gminy Kunów  
za 2023 r.**

#### **UZASADNIENIE**

Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedstawione Zarządzeniem Nr 39.2024 Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie z dnia 25 marca 2024 r. i przekazane, zgodnie z właściwością, Radzie Miejskiej w Kunowie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach celem zaopiniowania.

Na posiedzeniu w dniu 24.05.2024 r. Komisja Rewizyjna dokonała analizy Sprawozdania finansowego za 2023 r. oraz Sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Zapoznała się również z treścią uchwały nr 52/2024 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o tych sprawozdaniach. Podczas prac nad oceną danych zawartych w ww. sprawozdaniach dodatkowych wyjaśnień i wszelkich informacji jakie udzielała Skarbnik Gminy Kunów – Pani Danuta Fijas. Na tej podstawie i wg posiadanej wiedzy każdy z członków komisji miał możliwość dogłębnej analizy, osobistej oceny i wypracowania własnego stanowiska opartego

na kryteriach formalno-prawnych i merytorycznych, to jest: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości.

W uchwale nr LXXXVII.558.2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2023 rok, wielkość dochodów została uchwalona w wysokości 58 893 397,26 zł, w tym:

- dochody bieżące - 43 247 766,00 zł,
- dochody majątkowe – 15 645 631,26 zł.

Wydatki uchwalono w kwocie – 65 874 923,60 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 42 121 766,00 zł,
- wydatki majątkowe – 23 753 157,60 zł, w tym wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust.1 pkt 2 i 3 – 1 061 094,41 zł.

Zakładano deficyt budżetu w wysokości 6 981 526,34 zł, którego pokrycie zaplanowano z:

- wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę Kunów, obligacje komunalne, dla których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) – 5 353 171,00 zł,
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1 367 332,77 zł.

W trakcie roku budżetowego, na podstawie otrzymanych decyzji i umów, uchwałami Rady Miejskiej w Kunowie oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie na mocy i w zakresie udzielonego upoważnienia przez Radę Miejską w Kunowie, dokonywano zmian zarówno w planie dochodów jak i wydatków. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu, dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz zapisami w uchwale budżetowej.

W efekcie dokonywanych zmian budżet gminy na koniec 2023 r. kształtował się następująco:

Dochody budżetowe - plan po zmianach to 68 956 087,75 zł, wykonano w kwocie 70 619 836,70 zł tj. 102,41 % w stosunku do dochodów planowanych.

- dochody bieżące – plan 52 211 838,52 zł, wykonanie 53 875 587,31 zł, tj. 103,19 %,
- dochody majątkowe – plan 16 744 249,23 zł, wykonanie 16 744 249,39 zł, tj. 100,00 %.

Wydatki budżetowe – plan po zmianach to 76 084 609,71 zł wykonany w kwocie 75 273 212,18 zł, tj. 98,93 %.

- wydatki bieżące – plan 50 776 794,56 zł, wykonanie 50 051 607,95 zł, tj. 98,57 %,
- wydatki majątkowe – plan 25 307 815,15 zł, wykonanie 25 221 604,23 zł, tj. 99,66 %.

Wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 3 823 979,36 zł, co oznacza, że zostały spełnione wymogi zrównoważenia budżetu określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Najważniejsze inwestycje wykonane w 2023 r:

- budowa sieci kanalizacyjnej Janik – Kunów etap 1 – 985 766,69 zł,
- budowa sieci kanalizacyjnej Janik – Kunów etap 2 – 9 413 415,54 zł,
- przebudowa drogi na terenie przemysłowym w Kunowie – 3 108 360,84 zł,
- poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Kunów (termomodernizacja budynku urzędu) – 2 566 200,19 zł,
- poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Kunów (termomodernizacja budynku OSP w Nietulisku Dużym) – 1 299 758,31 zł.

Gmina przekazała również dotację dla OSP w Janiku na zakup średniego samochodu pożarniczego w kwocie 693 334,00 zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz z Zarządzeń Burmistrza Komisja nie stwierdziła przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej i nie wnosi zastrzeżeń do ich wykonania. Wydatki były dokonywane zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2023 Gmina zaciągnęła kredyt długoterminowy w SGB – Bank S.A. w kwocie 5 770 000,00 zł. Na koniec roku budżetowego Gmina zamknęła budżet deficytem w kwocie 4 653 375,48 zł, przy zakładanym deficycie w kwocie 7 128 521,96 zł. Dokonano spłaty kredytów zaciągniętych w roku 2015, w kwocie 416 829,00 zł, zgodnie z umową kredytową 8/B/15/Ił zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Iłży.

Od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych zapłacone zostały odsetki w łącznej kwocie 1 501 428,54 zł.

Na koniec 2023 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 22 970 000,00 zł. Przewidywany termin spłaty kredytów oraz wykup obligacji to 2037 r.

Należności wymagalne budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S, Rb-N i RB-ZN wynoszą 2 720 791,60 zł i są to przede wszystkim należności od gospodarstw domowych, w tym należności objęte postępowaniem prokuratorskim, zadłużenia z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz podatków i opłat, na które na bieżąco wystawiane są tytuły wykonawcze.

Należności budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły:

- zaległości od osób prawnych w podatku od nieruchomości oraz pozostałych podatkach lokalnych – 45 064,60 zł,
- zaległości od osób fizycznych w podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz od spadków i darowizn – 177 494,47 zł,
- zaległości od dłużników alimentacyjnych oraz z tytułu nienależnie pobranych świadczeń - 2 105 151,24 zł,
- należności z opłaty za odbiór odpadów stałych -270 398,33 zł.

Pozostałe należności dotyczą opłat za najem, dzierżawę, wieczyste użytkowanie, naliczonych odsetek oraz naliczonych kar umownych.

Na bieżąco wystawiane są upomnienia i tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych. W 2023 roku wystawiono 2 001 upomnień oraz 631 tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe oraz z tytułu opłat. Ponadto prowadzone są egzekucje należności cywilnoprawnych.

Skutki udzielenia ulg i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych wynoszą 137 684,48 zł, skutki udzielonych ulg przez organ podatkowy – 1 060,00 zł, skutki obniżenia górnych stawek podatków – 2 579 665,21 zł.

Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 r. dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kunów zawiera szczegółowe dane o zmianach w wyniku zbycia i nabycia na rzecz gminy nieruchomości gruntowych, o prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada gmina, jego wartość i zmiany w stanie, jakie nastąpiły w ciągu roku.

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za rok 2023, na które składały się:

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Kunów za 2023 r.,
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2023 r.,
- c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2023 r.,
- d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2023 r.,

Komisja Rewizyjna stwierdza, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości i zawiera informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej gminy na dzień 31.12.2023 r. Po dokonaniu analizy i oceny danych

w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Burmistrz Miasta i Gminy Kunów dbał w roku 2023 o realizację dochodów, a wydatki czynił oszczędnie i celowo.

Podsumowując indywidualną, jak i zbiorową pracę członków Komisji w procesie analizy i oceny sprawozdania z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kunowie stwierdza, iż realizacja budżetu przebiegała w sposób właściwy i zgodny z przepisami obowiązującego prawa.

Powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu gminy Kunów za 2023 r. i wystąpienia do Rady Miejskiej w Kunowie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Kunów z tytułu wykonania budżetu za 2023 r.

Opinia przyjęta formą głosowania w dniu 27.05.2024 r.

*Jawostaw Jatocha*