

**Uchwała Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Hrubieszowie
z dnia 3 czerwca 2024 r.**

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Hrubieszowa
za 2023 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Hrubieszowie uchwała, co następuje:

§.1. Komisja Rewizyjna w składzie:

- Wiesław Bańka – Przewodniczący,
- Alicja Najczuk – Zastępca Przewodniczącego,
- Czesława Nowak – Członek,
- Leszek Tarnawski – Członek

na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2024 r. rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe za 2023 rok;
- 2) sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Hrubieszów za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o tym sprawozdaniu;
- 3) informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

§.2. Po rozpatrzeniu sprawozdań Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu Miasta i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Hrubieszowa za 2023 rok.

§.3. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

- | | | |
|-------------------------------------|---|-----------|
| - za udzieleniem absolutorium | - | 4 głosy, |
| - przeciwko udzieleniu absolutorium | - | 0 głosów, |
| - wstrzymujących się | - | 0 głosów. |

§.4. Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Przewodniczącemu Rady Miejskiej powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

§.5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy Komisji:

/-/Wiesław Bańka

/-/ Alicja Najczuk

/-/ Czesława Nowak

/-/Leszek Tarnawski

Uzasadnienie
do Uchwały Komisji Rewizyjnej
w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Hrubieszowa
za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Hrubieszowie na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2024 r. rozpatrzyła przygotowane przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa materiały dotyczące realizacji budżetu za rok 2023:

- sprawozdanie finansowe za 2023 rok,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Hrubieszów za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie,
- informację o stanie mienia komunalnego.

Komisja przeanalizowała przedłożone dokumenty, a także wysłuchała wyjaśnień Burmistrza Miasta oraz Skarbnika Miasta i dokonała oceny wykonania budżetu za rok 2023.

I. Z bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz informacji dodatkowej wynika stan aktywów i pasywów w kwocie 179 963 589,37 zł, co stanowi zwiększenie w stosunku do 2022 roku o 2,33%. Zauważalny jest wzrost wartości środków trwałych oraz zmniejszenie wartości środków trwałych w budowie (inwestycji) w związku z zakończeniem i przekazaniem do użytkowania inwestycji o dużej wartości.

Z rachunku zysków i strat wynika, że zysk na koniec roku 2023 jest wyższy w stosunku do roku 2022 o 711,33%.

II. W 2023 roku wykonano dochody budżetowe w wysokości 101 778 480,36 zł na planowane 115 300 763,02 zł, co stanowi 88,27% planu, w tym:

a) dochody majątkowe plan 24 976 866,91 zł, wykonanie 14 393 885,73 zł, tj. 57,63% planu, z tego:

- dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań inwestycyjnych; na plan 20 036 866,91 zł wykonano 14 174 866,90 zł, tj. 69% planu,

- dochody ze sprzedaży majątku; na planowane dochody 4 900 000,00 zł wykonano 170 139,84 zł, tj. 3,47% planu,

- pozostałe dochody majątkowe z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego planowane w wysokości 40 000,00 zł wykonano w kwocie 48 878,99 zł, tj. 122,20% planu,

b) dochody bieżące plan 90 323 896,11 zł, wykonanie 87 384 594,63 zł, tj. 96,75% planu, z tego:

- subwencje plan i wykonanie 27 651 936,00 zł, tj. 100% planu,

- dotacje i środki plan 22 916 251,32 zł, wykonanie 22 075 725,79 zł, tj. 96,33% planu,

- dochody podatkowe plan 27 991 707,00 zł, wykonanie 26 511 720,82 zł, tj. 94,71 % planu,

- pozostałe dochody bieżące plan 11 764 001,79 zł, wykonanie 11 145 212,02 zł, tj. 94,74% planu.

Wykonanie planu dochodów majątkowych z tytułu dotacji w stopniu niższym niż zaplanowane wynika z przyczyn obiektywnych, w tym z przesunięć terminów realizacji zaplanowanych przedsięwzięć. Niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku wynikało z braku zainteresowania sprzedawanymi w drodze przetargów nieruchomościami – pomimo ogłaszania przetargów na zbycie nieruchomości, planowana jest sprzedaż w roku 2024.

Wykonanie planu dochodów bieżących w stopniu niższym niż zaplanowane wynika z przyczyn obiektywnych, w tym z przesunięć terminów realizacji zaplanowanych przedsięwzięć, co wiąże się z niższym wykonaniem planu dotacji.

Należności budżetu wg sprawozdania Rb-27S na koniec roku 2023 wynoszą 12 441 089,27 zł, w tym zaległości kwota 10 842 132,93 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 3 185 588,48 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulgi i zwolnień ustawowych) na dzień 31.12.2023 r. wynoszą – 2 808,00 zł.

Skutki decyzji o umorzeniu zaległości wydanych przez organ podatkowy w 2023 r. na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa wynoszą 24 351,19 zł.

Skutki decyzji o rozłożeniu na raty lub odroczeniu na raty wynoszą 1 979,00 zł.

III. W 2023 roku wykonano wydatki budżetowe w wysokości 103 075 066,20 zł na planowane 126 380 534,00 zł, co stanowi 81,56% planu, w tym:

a) wydatki majątkowe – plan 29 755 366,38 zł, przy wykonaniu 14 876 153,26 zł, co stanowi 49,99% planu,

b) wydatki bieżące – plan 96 625 167,62 zł, przy wykonaniu 88 198 912,94 zł, tj. 91,28% planu, w tym:

Wykonanie wydatków bieżących w wydatkach ogółem wynosi w okresie sprawozdawczym 85,57%, natomiast wykonanie wydatków majątkowych w wydatkach ogółem 14,43%.

Zobowiązania budżetu wg sprawozdania Rb-28S na koniec roku 2023 wynoszą 6 642 056,28 zł.

Niższy poziom wykonania wydatków w stosunku do planu, występuje przede wszystkim w zakresie wydatków majątkowych. Wynika to z przesunięć w zakresie harmonogramów robót oraz opóźnień w realizacji inwestycji oraz występujące w trakcie realizacji nieprzewidziane okoliczności.

Dokonywanie wydatków odbywało się w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej, zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych i kierowania zawiadomień o ujawnionych okolicznościach naruszenia dyscypliny finansów publicznych nie stwierdzono.

IV. Wynik budżetu na 31.12.2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 1 296 585,84 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11 079 770,98 zł.

W roku 2023 Gmina spłaciła zaciągnięte wcześniej zobowiązania z tytułu kredytów oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 1 500 000,00 zł (kredyt w banku BGK – 500 000,00 zł, obligacje w banku PKO SA – 1 000 000,00 zł) oraz odsetki od zobowiązań finansowych w wysokości 3 771 028,89 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina:

- wyemitowała obligacje o wartości 5 000 000,00 zł, tj. 4 000 000,00 zł – PKO BP S.A. oraz 1 000 000,00 zł – DM Banku BPS S.A.,
- zaciągnęła kredyt w Banku PEKAO SA w kwocie 4 000 000,00 zł.

Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na 31.12.2023 r. wynosi 49 496 000,00 zł, w tym:

– kredyt w banku BGK	996 000,00 zł,
– obligacje komunalne w banku PEKAO SA	8 000 000,00 zł,
– obligacje komunalne w banku PKO BP	35 500 000,00 zł,
– obligacje komunalne w DM Banku BPS SA	1 000 000,00 zł,
– kredyt w Banku PEKAO SA	4 000 000,00 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły (na podstawie sprawozdania Rb-Z).

V. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie Uchwałą Składu Orzekającego Nr RIO.I.42.4.50.2024 z dnia 19 kwietnia 2024 r. pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie Burmistrza Miasta Hrubieszowa z wykonania budżetu miasta za 2023 rok.

VI. Do Informacji o stanie mienia komunalnego, która zawiera zmiany w stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz o dochodach uzyskanych z majątku Gminy Miejskiej Komisja uwag nie wnosi.

Po rozpatrzeniu przedstawionych przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa materiałów Komisja stwierdza, że realizując budżet Burmistrz kierował się zasadami celowości, legalności, gospodarności i rzetelności w procesie gospodarowania środkami publicznymi.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii w zakresie realizacji budżetu Miasta i wystąpienie do Rady Miejskiej w Hrubieszowie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Hrubieszowa za 2023 rok.