

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Koronowie o wykonaniu budżetu Gminy Koronowo za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Koronowie na posiedzeniu w dniu 13 maja 2025 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Koronowa z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koronowo, sprawozdanie finansowe za 2024 rok zawierające: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej wraz z informacją dodatkową, zestawieniem zmian funduszu i rachunkiem zysków i strat, opinii Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Burmistrza Koronowa i Skarbnika Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 167 747 119,08 zł. Dochody wykonano w kwocie 162 474 917,17 zł, co stanowi 96,86 % planu, w tym planowane dochody majątkowe w wysokości 20 116 213,16 zł wykonano w wysokości 10 119 518,21 zł, co stanowi 50,31% planu dochodów majątkowych. Dotacje i dochody celowe zostały zaplanowane w kwocie 31 889 361,11 zł, zrealizowano w wysokości 31 428 004,02 zł, co stanowi 98,55 % planu. Subwencje zostały zrealizowane w 100,00 %.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 188 574 927,50 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 164 326 298,07 zł, co stanowi 87,14% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 44 995 108,93 zł, co stanowiło 23,84 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano 31 456 899,78 zł, co stanowi 69,91% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano 143 579 818,57 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 132 869 398,29 zł, co stanowi 92,54 % planu. Z powyższej kwoty wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania zlecone) wyniosły 21 628 037,90 zł.
5. Deficyt budżetu Gminy na koniec 2024 roku zaplanowano w kwocie -20 827 808,42 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły:
 - 1) przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 19 918 633,08 zł,
 - 2) przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 909 175,34 zł,Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości -1 851 380,90 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach, uzyskania ponadplanowych dochodów w części klasyfikacji budżetowej oraz niewykonania części zadań inwestycyjnych. Wykonane dochody wyniosły 162 474 917,17 zł, zrealizowane wydatki wyniosły 164 326 298,07 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 132 869 398,29 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 152 355 398,96 zł.
7. Ze środków budżetu Gminy w 2024 roku nie spłacono rat zaciągniętych pożyczek, nie występowały również wydatki na obsługę długu publicznego. Zaplanowane rozchody na 2024 rok wynosiły 0,00 zł.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku wyniosło 0,00 zł.
9. Gmina Koronowo na 31 grudnia 2024 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Gmina Koronowo nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2024.
10. W uchwale budżetowej Rada Miejska udzieliła Burmistrzowi upoważnienia do:
 - a) dokonywania zmian w budżecie polegających na:
 - przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu pomiędzy zadaniami majątkowymi,
 - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy – z upoważnienia nie skorzystano.
 - b) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2 000 000,00 zł – z upoważnienia nie skorzystano;
 - c) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 31 009 348,11 zł – z upoważnienia nie skorzystano.
11. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 132 869 398,29 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 152 355 398,96 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 19 486 000,67 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wynika głównie z uzyskanych oszczędności. Wykonane dochody majątkowe wyniosły 10 119 518,21 zł i stanowiły 6,23 % dochodów ogółem, natomiast zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 31 456 899,78 zł, tj. 19,14 % ogółu wydatków.
12. W roku 2024 zostały podejmowane skuteczne działania przez Burmistrza Koronowa mające na celu większą ściągalność zaległości - wystawiono 988 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 972 818,52 zł, które dotyczyły niżej wymienionych podatków:
 - podatku rolnego od osób fizycznych w liczbie 557 tytułów wykonawczych na kwotę 430 484,10 zł,
 - podatku rolnego od osób prawnych w liczbie 8 tytułów wykonawczych na kwotę 7 968,10 zł,
 - podatku od nieruchomości od osób fizycznych w liczbie 358 tytułów wykonawczych na kwotę 178 093,58 zł,
 - podatku od nieruchomości od osób prawnych w liczbie 42 tytułów wykonawczych na kwotę 281 303,43 zł,
 - podatku od środków transportowych od osób fizycznych w liczbie 16 tytułów wykonawczych na kwotę 35 519,20 zł,
 - podatku od środków transportowych od osób prawnych w liczbie 7 tytułów wykonawczych na kwotę 39 450,11 zł.

Wystawiono 6 730 szt. upomnień na łączną kwotę 5 523 002,30 zł, z tego:

 - w podatku rolnym od osób fizycznych w liczbie 4 012 upomnień na kwotę 2 365 672,10 zł,
 - w podatku rolnym od osób prawnych w liczbie 28 upomnień na kwotę 64 156,60 zł,
 - w podatku leśnym od osób prawnych w liczbie 2 upomnień na kwotę 112,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w liczbie 2 336 upomnień na kwotę 1 562 467,89 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób prawnych w liczbie 252 upomnień na kwotę 1 252 288,28 zł,
 - w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w liczbie 82 upomnień na kwotę 206 858,95 zł,
 - w podatku od środków transportowych od osób prawnych w liczbie 18 upomnień na kwotę 71 446,48 zł.

W roku 2024 Gmina Koronowo dokonała 11 oględzin nieruchomości u osób fizycznych oraz przeprowadziła 3 kontrole podatkowe u podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy Koronowo.

W 2024 roku wystawiono 3600 upomnień dot. zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 743 084,70 zł.

W 2024 roku wystawiono 379 tytułów wykonawczych dotyczących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 262 070,23 zł plus odsetki w wysokości 4 934,00 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. mając na uwadze prawidłową ściągalskość zaległości cywilnoprawnych od osób fizycznych wystawiono 351 szt. wezwań na łączną kwotę 255 315,33 zł, z tego

- w kosztach w postępowaniach 1 wezwania na kwotę 437,50 zł,
- w opłacie za zajęcie pasa drogowego w liczbie 9 wezwania na kwotę 791,77 zł,
- w czynszu dzierżawnym w liczbie 136 wezwań na kwotę 138 657,14 zł,
- w opłacie za użytkowanie wieczyste gruntu w liczbie 49 wezwania na kwotę 82 001,87 zł,
- w sprzedaży lokali wraz ze stopą redyskonta w liczbie 8 wezwań na kwotę 13 917,28 zł,
- w opłacie za przekształcenie użytkowania wieczystego we własność w liczbie 148 wezwań na kwotę 19 509,77 zł.

W przypadku braku terminowej zapłaty należności wobec Gminy Koronowo z tytułu najmu lokali użytkowych w 2024 roku wystawiono 7 not odsetkowych. Należne odsetki zostały uregulowane.

W 2024 roku przekazano do egzekucji sądowej za pośrednictwem radców prawnych dziesięcioro dłużników na łączną kwotę 18 282,13 zł wraz z odsetkami na dzień złożenia pozwów:

- z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w liczbie 7 pozwów na kwotę 17 462,10 zł,
- z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego gruntu we własność w liczbie 3 pozwów na kwotę 820,03 zł.

W obszarze mieszkaniowego zasobu Gminy Koronowo (lokale mieszkaniowe oraz lokale użytkowe) w 2024 r. wysłano 110 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 256 663,50 zł oraz wysłano 120 przedsądowych wezwań do zapłaty na łączną kwotę 1 456 922,56 zł (przedsądowe wezwania do zapłaty kierowane są do wszystkich pełnoletnich osób zamieszkujących dany lokal, współodpowiedzialnych za opłatę czynszu i biorąc ten fakt pod uwagę to ostatecznie przedsądowych wezwań do zapłaty wysłano łącznie 173 szt.).

W 2024 r. podpisano 5 porozumień na spłatę należności w ratach na kwotę 77 506,84 zł.

Wysłano 26 pozwów o wydanie sądowego nakazu zapłaty. Pozwy obejmowały kwotę 282 692,36 zł.

W 2024 roku uzyskano 30 sądowych tytułów wykonawczych na łączną kwotę 387 485,05 zł, w tym 1 wyrok o eksmisję z lokalu.

Skierowano do komorników 32 wnioski o wszczęcie egzekucji komorniczej na kwotę nominalu należności 346 491,57 zł oraz zasądzonych kosztów postępowań sądowych i egzekucyjnych w wysokości 54 892,74 zł.

13. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku stanowi 285 840 682,29 zł i obejmuje mienie w ewidencji księgowej ujętej w Urzędzie Miejskim, placówkach oświatowych, Miejsko – Gminnym Zespole Edukacji w Koronowie, Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Koronowie, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie oraz Miejsko – Gminnym Ośrodku Kultury w Koronowie. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
14. Sprawozdanie finansowe za rok 2024 wypełnia postanowienia zawarte w § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
15. Bilans z wykonania budżetu Gminy Koronowo sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 27 254 012,52 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2024 roku w wysokości 27 179 243,39 zł.

16. Bilans jednostki budżetowej (jednostkowy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 309 570 553,26 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2024 roku w wysokości 3 212 569,84 zł, rachunek zysków i strat za rok obrotowy trwający od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., wykazujący zysk netto w wysokości 30 202 278,36 zł, zestawienie zmian w funduszu jednostki w ubiegłym roku obrotowym, wykazując zwiększenie stanu funduszu o kwotę 34 414 703,59 zł.
17. Burmistrz Koronowa, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
18. Komisja Rewizyjna w roku 2024 przeprowadziła 9 kontroli:
- Kontrola wydatków poniesionych na utrzymanie zieleni w Gminie Koronowo.
Członkowie Komisji Rewizyjnej nie wnieśli żadnych uwag do przedstawionej dokumentacji oraz faktur.
 - Kontrola wydatków poniesionych w 2023 roku na realizację programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii Gminy Koronowo.
Członkowie Komisji Rewizyjnej nie wnieśli żadnych uwag do przedstawionej dokumentacji oraz faktur.
 - Kontrola inwestycji pod nazwą „Przebudowa remizy we Wtelnie.
Członkowie Komisji Rewizyjnej nie wnieśli żadnych uwag do przedstawionej dokumentacji oraz faktur.
 - Kontrola Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Koronowie w zakresie wydatków poniesionych w roku 2023 na organizację Jarmarku Cysterskiego, imprez plenerowych związanych z obchodami 655 urodzin Koronowa oraz wycieczki do Karpacza.
Członkowie Komisji Rewizyjnej nie wnieśli żadnych uwag do przedstawionej dokumentacji oraz faktur.
 - Kontrola dotacji udzielonych z budżetu Gminy Koronowo klubom sportowym, ochotniczym strażom pożarnym za I półrocze 2024 roku.
Radna E. Mojzesowicz wniosła 1 uwagę, aby w przyszłości przy podziale dotacji klubom sportowym brać pod uwagę osiągnięcia klubu.
 - Kontrola sprzedaży mienia gminnego za I półrocze 2024 roku.
Radny K. Gradek zapytał, czy Gmina ma więcej nieruchomości na sprzedaż o co robi, aby zwiększyć sprzedaż. Z informacji pani kierownik A. Szwesta wynika że Gmina Koronowo posiada 450 mieszkań. Zastępca Burmistrza p. Sławomir Marszelski wyjaśnił, że podczas sprzedaży nieruchomości/ mieszkań stosowane są bonifikaty ze względu na wiek budynków i jeżeli jest to ostatni lokal w budynku. Wskazał też na konieczność podniesienia stawek czynszu za te mieszkania i dokonania zmian warunków zabudowy. Poza tym Gmina nie może sprzedać lokalu, jeżeli w budynku mieszka więcej niż pięć rodzin.
 - Kontrola Miejsko – Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koronowie w zakresie organizacji wydarzeń oraz poniesionych kosztów.
Ze względu na spadkową tendencję liczby uczestników Biegu im. Braci Mikrutów należy w przyszłości dokładnie przemyśleć organizację imprezy w celu zachęcenia dotychczasowych jak i przyszłych uczestników, bo tegoroczne zabiegi nie przyniosły oczekiwanego rezultatu.
 - Kontrola Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koronowie w zakresie realizacji usług opiekuńczych i wypłacanych świadczeń w I półroczu 2024 roku.
Członkowie Komisji Rewizyjnej nie wnieśli uwag do przedstawionej dokumentacji ani faktur.
 - Kontrola wykonania funduszu sołeckiego za trzy kwartały 2024 roku w wybranych sołectwach: Wierzchucin Królewski, Mąkowarsko, Nowy Dwór.
Do zaprezentowanego materiału oraz przedstawionych dokumentów i faktur członkowie Komisji Rewizyjnej nie wnieśli żadnych uwag.
Komisja Rewizyjna wraz z Skarbnikiem Gminy podczas dyskusji wspólnie potwierdziła, że niewykorzystane środki z lat ubiegłych za:
 - wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (279 460,30 zł),

- korzystanie ze środowiska (8 112,53 zł),
będą wykorzystane na cele określone we właściwych ustawach i uwzględnione w budżecie w roku 2025,
co zaznaczono w sprawozdaniu Burmistrza Koronowa z wykonania budżetu Gminy Koronowo
za 2024 rok.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie sprawozdań:

- ✓ Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych
- ✓ Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych
- ✓ Rb NDS - o nadwyżce/deficycie
- ✓ Rb 50 - dotacje i wydatki z zadań zleconych
- ✓ Rb 27 ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji
rządowej
- ✓ Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
- ✓ Rb UZ - o stanie zobowiązań uzupełniające
- ✓ Rb N - stanie należności
- ✓ Rb UN - o stanie należności uzupełniające
- ✓ Rb ST - o stanie środków na rachunkach bankowych
- ✓ Rb PDP- z wykonania dochodów podatkowych
- ✓ sprawozdania opisowego

Ponadto, Komisja analizowała takie zagadnienia jak:

- ✓ Dotacje dla jednostek zaliczanych i nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,
- ✓ Zadania inwestycyjne,
- ✓ Funkcjonowanie systemu odpadów komunalnych.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 22/S/2025 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 kwietnia 2025 roku. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, Komisja Rewizyjna przychyliła się do przedmiotowej opinii RIO w Bydgoszczy. Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Koronowo za 2024 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Koronowie z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Koronowa za 2024 rok.

Podpisy Komisji:

1. Ewa Szymańska
2. Mirosława Holka
3. Ewa Semrau
4. Elżbieta Mojzesowicz

Symoneta Izop
Chimara Kuku
Ewa Semrau
Elzbieta Mojzesowicz

Koronowo, dnia 13 maja 2025 r.

