

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ  
RADY MIASTA KOŚCIERZYNA  
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU MIASTA KOŚCIERZYNA ZA 2022 ROK**

Na podstawie: art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 40) Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta Kościerzyna za 2022r. oraz wnioskuję do Rady Miasta o przyjęcie sprawozdania finansowego miasta Kościerzyna za 2022r.

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna dokonywała oceny wykonania budżetu Miasta Kościerzyna za 2022 rok w dniach 30.03 i 11.05 br. Oceny przebiegu wykonania budżetu dokonywano m.in. w oparciu o:

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2022 rok,
- zestawienie udzielonych ulg podatkowych w 2022 roku,
- zestawienie należności i zobowiązań Gminy Miejskiej,
- Informację dotyczącą realizacji wydatków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Fundusz Pomocy,
- bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31-12-2022 rok,
- protokołami z kontroli przeprowadzonej przez zespoły kontrolne Komisji Rewizyjnej w Bibliotece Miejskiej w Kościerzynie, Kościerskim Domu Kultury, Muzeum Ziemi Kościerskiej, Centrum Integracji Społecznej, Kościerskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, Biurze Obsługi Placówek Oświatowych, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Urzędzie Miasta
- zestawienie zamówień udzielonych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokumenty realizowanych zadań audytowych.

Ponadto Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr 032/g116/R/IV/23 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 23.03.2023 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Budżet miasta Kościerzyna na 2022 rok Rada Miasta uchwaliła uchwałą Nr XLVII/421/21 w dniu 15 grudnia 2021 roku, który po dokonanych zmianach na podstawie ocenianego roku ostatecznie zamknął się kwotami:

- |             |                   |
|-------------|-------------------|
| – dochody   | 179 253 823,88 zł |
| – wydatki   | 195 933 336,88 zł |
| – przychody | 24 079 513,00 zł  |
| – rozchody  | 7 400 000,00 zł   |

natomiast wykonanie wyniosło:

- |           |                   |                 |
|-----------|-------------------|-----------------|
| – dochody | 163 671 093,11 zł | (91,31 % planu) |
| – wydatki | 167 805 386,40 zł | (85,64 % planu) |

- przychody 24 079 513,19 zł (100,00 % planu)
- rozchody 7 400 000,00 zł (100,00 % planu)

Dokonując analizy dochodów budżetu miasta Komisja stwierdza, że ich wykonanie wyniosło (91,3%) planu rocznego i są one wyższe o 14,8% od dochodów uzyskanych za rok poprzedni. Niemniej jednak założony plan nie został zrealizowany na ogólną kwotę 15.582.731 zł, w tym 12.565.521 zł stanowią środki zewnętrzne na realizację zadań inwestycyjnych, 1.606.650 zł (per saldo) dochody własne oraz 1.410.560 zł dotacje na zadania własne lub zlecone.

Podejmowane działania egzekucyjne spowodowały, iż należności wzrosły tylko o 35.772 zł w stosunku do poprzedniego roku. Niepokojącym zjawiskiem jest spadek wskaźnika dochodów własnych w stosunku do dochodów ogółem, co w przypadku utrzymania się tej tendencji w dłuższym okresie może spowodować trudności w finansowaniu zadań własnych gminy.

Udzielone na przestrzeni omawianego okresu ulgi podatkowe nie budzą zastrzeżeń, co do ich zasadności i celowości.

W omawianym okresie wydatki zostały zrealizowane na poziomie 85,64% plany rocznego, przy czym kwota wydatków w stosunku do 2021 roku jest wyższa o 16,3%. Ogółem zrealizowane wydatki w stosunku do założeń planowych są niższe o 28.128 tys. zł, z tego wydatki bieżące o 9.625 tys. zł; wydatki inwestycyjne o 18.503 tys. zł. Niższe wydatki inwestycyjne spowodowane zostały zmianami harmonogramu ich realizacji związanymi z przyczynami zewnętrznymi, szczególnie dotyczy to zadań wieloletnich. Na 22 zadania majątkowe i inwestycyjne zrealizowanych zostało 15, natomiast 7 jest w trakcie realizacji (zadania wieloletnie). W omawianym okresie realizowano również zlecone dodatkowe zadania dotyczące udzielania pomocy Obywatelom Ukrainy, zakupem i dystrybucją węgla dla mieszkańców, wypłaty różnego rodzaju dodatków osłonowych związanych z łagodzeniem skutków wzrostu cen energii. Pomimo trudnej sytuacji związanej ze wzrostem cen usług i towarów na przestrzeni 2022 roku zobowiązania w stosunku do okresu poprzedniego wzrosły tylko o 289.000 zł.

Realizacja budżetu w warunkach rosnącej inflacji i zabezpieczenie ogólnych zadań wymagało zwiększenia zadłużenia (per saldo) o 3 mln zł do kwoty 36.700.000 zł.

Ogółem budżet 2022 roku zamknął się deficytem w kwocie -4.134.293,29 zł oraz nadwyżką operacyjną 4.432.590,18 zł.

Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę materiały, które były przedmiotem badania i oceny jak również wnioski i uwagi wynikające z przeprowadzonych kontroli oraz warunki realizacji budżetu w ocenianym okresie wnioskuję do Rady Miasta Kościerzyna o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Kościerzyna za 2022 rok.

**Wiceprzewodniczący Komisji**

  
**Adam Łaska**

**Przewodniczący Komisji**

  
**Krzysztof Jażdżewski**