

WNIOSEK

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej
z dnia 23 maja 2025 roku

w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej za 2024 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. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.) – Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej po analizie sprawozdań finansowych, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia Gminy Kazimierza Wielka wnioskuje o **udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Kazimierza z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.**

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej na posiedzeniu w dniu 23 maja 2025 roku dokonała analizy:

1. Sprawozdań finansowych obejmujących:
 - Bilans z wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka sporządzony na dzień 31.12.2024 r
 - Bilans zbiorczy jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2024 r
 - Rachunek zysków i strat - sprawozdanie zbiorcze jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2024 r
 - Zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie zbiorcze jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2024 r
 - Informacja dodatkowa za 2024 rok.
2. Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka za 2024 rok wraz z Uchwałą Nr 52/2025 IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka za 2024 rok.
3. Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Kazimierza Wielka wg. stanu na dzień 31.12.2024 roku.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej analizując w/w sprawozdania wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wysłuchała wyjaśnień w tym zakresie – Skarbnika Miasta i Gminy oraz Naczelnika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w zakresie informacji o stanie mienia komunalnego.

Po przeprowadzeniu analizy gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka za 2024 rok ustalono: Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w kwocie 116 443 754,59 zł. Zaplanowane dochody zrealizowano w wysokości 110 621 724,72 zł, co stanowi 95,00 % planu, w tym:

- dochody własne 91,86 %,
- dotacje celowe 97,82 %,
- subwencje 100,00 %,
- środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł 78,45 %.

Wskaźnik realizacji dochodów własnych przewyższający 100% planu uzyskano m.in. w pozycjach:

1. Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym 113,35 % - dochody wykonane przewyższają dochody planowane o kwotę 13 349,27 zł,
2. Wpływy z podatku rolnego 101,85 % - dochody wykonane przewyższają dochody planowane o kwotę 52 821,52 zł,
3. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej 100,28% - dochody wykonane przewyższają dochody planowane o kwotę 46,37 zł,
4. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 103,09 % - dochody wykonane przewyższają dochody planowane o kwotę 12 352,58 zł,
5. Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego 106,70 % - dochody wykonane przewyższają dochody planowane o kwotę 11 387,00 zł,
6. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych 100 %,
7. Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych 100 %.

Najniższe wskaźniki dochodów własnych wykonane do założonego planu występują m.in. w pozycjach:

1. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 39,16 %. Plan wyniósł 2 000 000,00 zł, wpływy 783 184,69 zł. Różnica 1 216 815,31 zł.
2. Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 54,32%. Plan wyniósł 10 000,00 zł, wpływy 5 432,05 zł. Różnica 4 567,95 zł.
3. Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości - 67,00%. Plan wyniósł 100 000,00 zł, wpływy 67 001,73 zł. Różnica 32 998,27 zł.

4. Wpływy z podatku od spadków i darowizn - 67,39 %. Plan wyniósł 108 000,00 zł, wpływy 72 781,17 zł. Różnica 35 218,83 zł.
5. Wpływy z pozostałych odsetek - 71,78 %. Plan wyniósł 34 224,68 zł, wpływy 24 567,41 zł. Różnica 9 657,27 zł.
6. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 74,94 %. Plan wyniósł 647 360,00 zł, wpływy 485 137,09 zł. Różnica 162 222,91 zł.
7. Wpływy z opłaty skarbowej 78,16%. Plan wyniósł 158 000,00 zł, wpływy 123 496,43 zł. Różnica 34 503,57 zł.
8. Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - 79,84 %. Plan wyniósł 88 400,00 zł, wpływy 70 576,25 zł. Różnica 17 823,75 zł.
9. Wpływy z usług – 83,50 %. Plan wyniósł 2 326 560,00 zł, wpływy 1 942 738,30 zł. Różnica 383 821,70 zł.

W ramach dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności uzyskano dochody w wysokości 783 184,69 zł. Dochody te pochodziły ze sprzedaży działek położonych w Kazimierzy Wielkiej, działki w Sieradzicach, działki w Gabułtowie, pięć działek w Odonowie, działki w Zięblicach, działki w Nagórzankach. Natomiast dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności uzyskano w kwocie 5 432,05 zł.

W 2024 roku wystawiono 619 upomnień oraz skierowano na drogę egzekucji administracyjnej 359 tytułów wykonawczych dotyczących zaległości w podatkach lokalnych w tym:

- 347 tytułów wykonawczych dla osób fizycznych na kwotę 289 511,77 zł,
- 12 tytułów wykonawczych dla osób prawnych na kwotę 19 249,46 zł.

Utrata dochodów następuje również na skutek umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności. W 2024 roku umorzono na prośbę podatników 18 239,00 zł podatku od nieruchomości, 5 664,00 zł podatku rolnego, ogółem 23 903,00 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2024 roku na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, tj. rozłożono na raty 1 786,00 zł podatku rolnego, w trakcie 2024 roku nie wystąpiło odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2024 rok wynoszą ogółem 2 788 686,82 zł w tym:

- podatek od nieruchomości – 1 703 705,13 zł,
- podatek rolny – 698 703,29 zł,
- podatek od środków transportowych – 386 278,40 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej:

- podatek od nieruchomości 224 401,79 zł (w tym między innymi: zwolnienie budynków mieszkalnych lub ich części związanych z prowadzeniem gospodarstwa rolnego).

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach w kwocie 125 493 754,59 zł został zrealizowany w wysokości 118 818 421,06 zł tj. 94,68 % planu.

Plan po zmianach wydatków majątkowych określono na poziomie 31 819 116,36 zł, a wykonano w wysokości 29 092 220,37 zł tj. 91,43 % planu. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 39 008 783,06 zł tj. 32,83 % w strukturze wydatków ogółem.

Budżet gminy za 2024 rok zamknął się deficytem w kwocie 8 196 696,34 zł, przy planowanym deficycie 9 050 000,00 zł.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 88 537 544,81 zł, a wydatki bieżące wyniosły 89 726 200,69 zł. Nadwyżka wydatków bieżących nad dochodami bieżącymi wyniosła 1 188 655,88 zł.

W ocenie Komisji wydatki w poszczególnych działach realizowane były w sposób zgodny z planowanymi założeniami. Wprowadzone w trakcie roku zmiany w budżecie gminy po stronie dochodów i wydatków były zgodne z uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy.

Przychody budżetu w 2024 roku wykonano w kwocie 11 475 920,00 zł i pochodziły one:

- z kredytu długoterminowego zaciągniętego w wyniku postępowania przetargowego w kwocie 10 271 472,83 zł w Banku Spółdzielczym w Kielcach O/Kazimierza Wielka.
- z wolnych środków 0,00 zł,
- z niewykorzystanych środków pieniężnych art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1 204 447,17 zł,

Rozchody budżetu w 2024 roku wyniosły 2 425 920,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów zaciągniętych w poprzednich latach.

Zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2024 roku wyniosło 44 809 172,83 zł. Dług Gminy na koniec 2024 roku wynosi 40,51 % w stosunku do dochodów wykonanych.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej dokonując oceny wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka za 2024 rok nie stwierdziła naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Argumentacja zawarta we wniosku daje podstawę do udzielenia pozytywnej opinii w sprawie wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka za 2024 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Marek Zwolański

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1.
2.
3.
4.