

# Opinia

## Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Końskich do wykonania budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 rok

Komisja Rewizyjna na swoim posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2024 r. zapoznała się z treścią:

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 r.,
- 2) sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Biblioteki Publicznej MiG Końskie oraz M-G Domu Kultury w Końskich),
- 3) informacji o stanie mienia gminy Końskie,
- 4) sprawozdania finansowego za 2023 r.,

dokonując przy tym szczegółowej analizy.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole realizacji zadań w zakresie dochodów i wydatków Gminy w 2023 r.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z Uchwałą Nr 43/2024 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 rok. Skład orzekający RIO wyraził pozytywną opinię do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r.

Budżet Miasta i Gminy Końskie na 2023 rok przyjęty został przez Radę Miejską w dniu 28 grudnia 2022 r. Uchwałą Nr LI/489/2022, która w roku 2023 podlegała zmianom.

Na podstawie udostępnionych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

1. Dochody ogółem budżetu Gminy w 2023 r. zrealizowano w 99,45% tj. w kwocie 189 389 465,33 zł na plan roczny 190 444 543,46 zł.  
Dochody bieżące w 2023 r. zostały zrealizowane w 97,94%, natomiast dochody majątkowe zostały zrealizowane w 106,79%.
2. Z większości źródeł dochodów bieżących uzyskano wpływy w wielkości założonego planu.  
Dochody podatkowe realizowane w dziale 756 zostały wykonane w 97,99%.  
Zaplanowane dochody majątkowe w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zostały wykonane w następującym stopniu:
  - w dziale 600 - Transport i łączność - 206,61% planu,
  - w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa - 57,46% planu,
  - w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 100,00% planu,
  - w dziale 758 - Różne rozliczenia - 100,98% planu,
  - w dziale 801 - Oświata i wychowanie - 100,00% planu,
  - w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 186,64% planu,
  - w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 67,76% planu,Jak wynika z powyższego zestawienia najniższy procent wykonania planu dochodów majątkowych odnotowano w dziale 700. Główną przyczyną takiego poziomu

wykonania dochodów były wpływy z tytułu wpłat z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, które w 2023 r. wyniosły 1 439 201,61 zł na planowaną kwotę 5 740 000,00 zł, tj. 25,07 % planu.

3. Największy udział w dochodach Gminy stanowiły dochody między innymi z tytułu:
  - subwencji ogólnej, części oświatowej - 31 929 024,00 zł,
  - udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - 27 092 316,00 zł,
  - wpływów z podatku od nieruchomości - 24 020 656,30 zł.
 Realizacja wpływów podatkowych odbywa się przelewem na rachunek bankowy, poprzez pobór przez inkasentów, wpłaty w kasie UMiG.
4. W 2023 r. umorzono zaległości podatkowe na łączną kwotę 26 290,97 zł, z tego zaległości z tytułu:
  - podatku od nieruchomości - 26 273,97 zł,
  - podatku leśnego - 17,00 zł.
 Ogółem dochody podatkowe zostały wykonane w kwocie 58 676 417,64 zł.
5. Wydatki budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 r. zostały zrealizowane w 97,72% tj. w kwocie 219 237 571,95 zł na plan roczny 224 346 417,46 zł. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 98,24%, a wydatki majątkowe w 96,51% planu rocznego, na planowaną kwotę 67 040 691,32 zł wydatkowano 64 703 555,72 zł.
6. Wykonanie wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach podziałki klasyfikacji budżetowej nie przekroczyło planu.
7. Komisja Rewizyjna dokonała analizy rodzajów wydatków i ustaliła, że wykonane wydatki majątkowe stanowią 29,51 % ogółu wydatków wykonanych, wydatki na oświatę i wychowanie stanowią 32,89 % wydatków ogółem, wydatki na pomoc społeczną i rodzinę stanowią 16,47% ogółu wydatków, natomiast wydatki w rozdziale 75023 (Urząd Miasta i Gminy) stanowią 4,77% ogółu wydatków wykonanych, a wszystkie wydatki sklasyfikowane w dziale 750 to 6,43% wszystkich wydatków.
8. Wydatki majątkowe były ponoszone na różne rodzaje działalności i tak z łącznej kwoty wydatków majątkowych 64 703 555,72 zł poniesiono nakłady sklasyfikowane w:
  - dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 20 370 871,85 zł, tj. 31,48% ogółu wydatków majątkowych,
  - dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 16 668 173,11 zł, tj. 25,76% ogółu wydatków majątkowych,
  - dziale 801 - Oświata i wychowanie - 13 266 575,73 zł, tj. 20,51% ogółu wydatków majątkowych,
  - dziale 600 - Transport i łączność - 7 881 903,67 zł, tj. 12,18% ogółu wydatków majątkowych,
  - dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa - 5 433 725,46 zł, tj. 8,40% ogółu wydatków majątkowych,
  - dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 654 005,58 zł, tj. 1,01% ogółu wydatków majątkowych,
  - w dziale 710 - Działalność usługowa - 395 823,32 zł, tj. 0,61% ogółu wydatków majątkowych,
  - dziale 926 - Kultura fizyczna - 32 477,00 zł, tj. 0,05% ogółu wydatków majątkowych.
9. Na koniec 2023 r. zobowiązania Gminy wynoszą ogółem 115 000 000,00 zł, stanowią je zobowiązania z tytułu obligacji komunalnych.
10. Komisja Rewizyjna w trakcie kontroli sprawdziła wykorzystanie rezerwy ogólnej. Wykorzystano kwotę 500 000,00 zł. Środki z rezerwy przeznaczono zgodnie z zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Końskie na zadania ujęte w budżecie.
11. Komisja Rewizyjna zapoznała się z zarządzeniami w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Końskie na 2023 r. W 2023 r. wydano 38 takich zarządzeń.

12. W 2023 r. wynik budżetu stanowi deficyt budżetu w kwocie 29 848 106,62 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 33 901 874,00 zł.

Po dokonaniu analizy realizacji wydatków majątkowych za rok 2023, Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

1. W 2023 r. zrealizowano wydatki majątkowe na poziomie 96,51.% planu rocznego. Na planowaną kwotę 67 040 691,32 zł wydatkowano 64 703 555,72 zł.
2. W 2023 r. wydatki budżetowe w ramach funduszu sołectkiego wykonano na poziomie 99,14%. Na planowaną kwotę 1 037 011,08 zł wydatkowano 1 028 098,13 zł.

W 2023 r. do realizacji przewidziane zostały 43 zadania inwestycyjne roczne. Na planowaną kwotę 6 981 076,32 zł wydatkowano 6 865 021,52 zł, co stanowi 98,34% planu.

Największe wydatki na zadania roczne poniesiono na:

- a) „Objęcie udziałów w Spółce SIM SMS Sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzejowie” w wysokości 4 265 994,00 zł,
- b) „Dofinansowanie do zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Końskich” w wysokości 625 000,00 zł,
- c) „Budowa i przebudowa dróg gminnych i parkingów na terenie gminy Końskie” w wysokości 301 766,98 zł,
- d) „Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych na terenie gminy Końskie” w wysokości 179 483,31 zł,
- e) „„W młodym ciele zdrowy duch’ ścieżka rekreacyjno-zabawowa wraz z doposażeniem placów zabaw w Starym Dziebałtowie i Wincentowie – budżet obywatelski”” w wysokości 149 967,00 zł,
- f) „Wykonanie elewacji budynków Zespołu Pałacowo-Parkowego” w wysokości 147 600,00 zł,
- g) „Budowa placu zabaw dla dzieci w różnym wieku na terenie działki gminnej w miejscowości Piła – budżet obywatelski” w wysokości 147 576,15 zł,
- h) „Przebudowa drogi wewnętrznej w Nowym Kazanowie (droga dojazdowa do pól)” w wysokości 139 078,26 zł,
- i) „Modernizacja pomieszczeń OSP Bedlenko na potrzeby świetlicy wiejskiej – budżet obywatelski” w wysokości 129 825,39 zł.

W 2023 r. realizowano 24 zadania inwestycyjne ujęte jako wieloletnie przedsięwzięcia. Na planowaną kwotę 60 059 615,00 zł wydatkowano 57 838 534,20 zł, co stanowi 96,30% planu. Zadania inwestycyjne wieloletnie, na które poniesiono największe nakłady:

- a) „Rewitalizacja obszarów miasta Końskie (rewitalizacja centrum, przebudowa Parku Miejskiego, w tym Ogródka Jordanowskiego)” w wysokości 15 823 369,26 zł,
- b) „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Końskie – budynki Zespołu Parkowo-Pałacowego” w wysokości 7 929 874,00 zł,
- c) „Budowa hali gimnastycznej wraz z zagospodarowaniem terenu przy SP Nr 2 Końskich” w wysokości 7 894 754,20 zł,
- d) „Budowa sali gimnastycznej przy SP w Bedlnie” w wysokości 4 203 505,65 zł,
- e) „Odbudowa zbiornika wodnego w Sielpi” w wysokości 3 727 836,00 zł,
- f) „Przebudowa i rozbudowa budynku Gimnazjum Nr 2 w Końskich na potrzeby Centrum Kultury (budowa hali widowiskowej oraz zmiana funkcjonalności budynku) w wysokości 3 318 069,44 zł,
- g) „Przebudowa dróg gminnych – ulic Polskiego Czerwonego Krzyża, Stefana Żeromskiego i Adama Mickiewicza w Końskich” w wysokości 2 234 997,30 zł,

- h) „Budowa i przebudowa świetlic wiejskich na terenie gminy Końskie” w wysokości 1 882 982,43 zł,
- i) „Przebudowa skrzyżowania dróg gminnych ul. Piłsudskiego, Mieszka I i ks. Granata z drogą wojewódzką nr 749 ul. Odrowąża i Zamkową w Końskich” w wysokości 1 751 230,00 zł,
- j) „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0425T Końskie-Proćwin-Nałęczów - gr. Woj. Świętokrzyskiego (Sędów) – dofinansowanie drogowych inwestycji Powiatu Koneckiego” w wysokości 1 728 346,00 zł,
- k) „Budowa ul. Rzemieślniczej w Kornicy” w wysokości 1 344 705,64 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia realizację budżetu Miasta i Gminy za 2023 rok w zakresie zadań majątkowych, zarówno rocznych, jak i wieloletnich, z uwagi na wysoki wskaźnik ich łącznego wykonania na poziomie 96,51% założonego planu.

Komisja Rewizyjna rozpatrując dokumenty, o których mowa w art. 270 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 rok.

Biorąc pod uwagę analizowane materiały sprawozdawcze przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Końskie, pozytywną ocenę wykonania budżetu wyrażoną przez RIO, Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta i Gminy Końskie za 2023 r. oraz wnosi do Wysokiej Rady o przyjęcie sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2023 r.

*Końskie, dn. 5 czerwca 2024 r.*

**Za Komisję**

***Przewodniczący Komisji Rewizyjnej***

***Łukasz Kubka***