

OR-RM.1712.1.2024

**Protokół Nr 1/2024**  
**z posiedzeń kontrolnych Komisji Rewizyjnej odbytych 27 maja i 6 czerwca 2024 r.**

**Tematyka kontroli Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kruszwica za 2023 rok, w tym w szczególności realizacja zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.**

Komisja w składzie:

1. Jacek Kaczmarek – przewodniczący,
2. Jarosław Kaczmarek,
3. Mateusz Hanusiak,

zbadali sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kruszwica za 2023 rok oraz zapoznali się z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Wyjaśnień udzielała Skarbnik Gminy p. Anna Kruszką oraz kierownik MGOPS w Kruszwicy p. Zbigniew Ratajczyk.

Budżet Gminy Kruszwica na 2023 rok przyjęty 29 grudnia 2022 roku uchwałą Rady Miejskiej Nr XLIX/630/2022 wynosił po stronie dochodów 100.187.083,16 zł, a po stronie wydatków 106.748.617,96 zł.

W ciągu roku dokonywano kolejnych zmian w budżecie podjętych w jedenastu uchwałach Rady Miejskiej i dwudziestu siedmiu zarządzeniach Burmistrza Kruszwicy. Zmiany obejmowały z reguły wprowadzenie do budżetu środków z dotacji celowych, zmian części oświatowej subwencji ogólnej, udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych, wolnych środków finansowych pozostałych z rozliczenia budżetu za 2022 rok, pozyskanych środków na inwestycje, środków Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a także przeniesień środków między działami, rozdziałami i paragrafami w planie wydatków.

Plan budżetu po wprowadzeniu zmian na 2023 rok wynosił:

- po stronie dochodów: 111.981.735,61 zł,
- po stronie wydatków: 120.117.472,52 zł,
- deficyt: 8.135.736,91 zł.

Budżet był realizowany przez Urząd Miejski i samodzielnie bilansujące się jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy, Środowiskowy Dom Samopomocy w Kruszwicy, Żłobek w Kruszwicy, Zespół Oświaty i Wychowania w Kruszwicy, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy, Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 w Kruszwicy i 5 szkół podstawowych.

Wprowadzone zmiany spowodowały zwiększenie w stosunku do pierwotnego planu dochodów o 11.794.652,45 zł, tj. ok.11,8% a wydatków o 13.368.854,56 zł, tj. ok.12,5%.

**I. Realizacja dochodów budżetowych.**

Dochody wykonano w kwocie 110.363.626,17 zł, co stanowi 98,56%, w tym dochody bieżące 94.465.111,86 zł. Dochody własne Gminy planowane w kwocie 48.953.753,75 zł zostały wykonane w 98,94%. Subwencja ogólna stanowiła 21,65% wykonanych dochodów, przy czym Gmina otrzymała również środki na uzupełnienie dochodów z tyt. subwencji, które stanowiły 3,9% wykonanych dochodów.

W zakresie dochodów własnych Gminy, Komisja Rewizyjna analizowała wysokość dochodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego otrzymane od Generalnej Dyrekcji Dróg i Autostrad, za utracone prawo własności nieruchomości objętych Decyzją Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr 3/2022 z dnia 14 marca 2022 r. znak: WIR.V.7820.13.2021.KS o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn.: „Rozbudowa drogi krajowej nr 62 na terenie miasta Kruszwica”. Z uwagi na wniesione przez jedną ze stron, odwołanie od ww. decyzji ZRID, które do dnia wydania decyzji o ustaleniu wysokości odszkodowania nie zostało rozpatrzone przez Ministra Rozwoju i Technologii, na wniosek Burmistrza Kruszwy Gmina otrzymała zaliczkę w wysokości 70% wysokości odszkodowania. Z uzyskanych informacji od Wojewody Kujawsko – Pomorskiego wynika, że termin rozpatrzenia odwołania przedłużony został do dnia 31 lipca 2024r.

## II. Realizacja wydatków budżetowych.

Planowane na 2023 r. wydatki budżetowe zostały wykonane kwocie 112.729.998,16 zł, co stanowi 93,85 % planu, w tym bieżące w kwocie 88.292.971,94 zł, a majątkowe w kwocie 24.437.026,22 zł.

Największe wydatki wystąpiły w działach:

- 801 Oświata i wychowanie: 31.080.352,96 zł,
- 600 Transport i łączność: 17.356.286,21 zł,
- 750 Administracja publiczna: 12.654.664,58 zł,
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska: 12.482.045,52 zł,
- 855 Rodzina: 11.216.863,89 zł,
- 010 Rolnictwo i łowiectwo: 7.980.764,08 zł,
- 852 Pomoc społeczna: 7.824.953,81 zł,
- 700 Gospodarka mieszkaniowa: 2.511.523,70 zł,
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego: 2.491.106,36 zł,
- 926 Kultura fizyczna i sport: 1.586.800,48 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy wydatków finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zostały przeznaczone na finansowanie zadań zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w informacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i realizowane były przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy. Komisja nie wniosła uwag do celowości wydatkowania środków. Stwierdzono, że Gmina zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zapewniła wypłatę świadczeń uprawnionym mieszkańcom gminy.

Plan wydatków na finansowanie 46 inwestycji i zakupów inwestycyjnych po zmianach wyniósł 26.517.818,19 zł i został wykonany w wysokości 24.437.026,22 zł, co stanowi 92,15%. Inwestycje zostały w 35,8 % sfinansowane dochodami własnymi, środkami z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 11,17%, środkami Rządowego Funduszu Polski Ład w 49,6% oraz z PROW w 3,4% Największe wydatki w wysokości 13.637.148,69 zł, które stanowiły 55,8% wydatków na inwestycje, poniesiono na zadania związane z infrastrukturą drogową oraz na zadania związane z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną, na których realizację wydatkowano 7.539.733,16 zł co stanowiło 30,8% wydatków inwestycyjnych.

Analiza wykonania budżetu pozwala stwierdzić, że zachowana została równowaga budżetowa. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnym z kontrolowanych działów czy też rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Komisja szczegółowo przeanalizowała roczne sprawozdanie finansowe składające się ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy, łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz informacji obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i stwierdziła, iż sytuacja majątkowa Gminy wynikająca z tych sprawozdań jest dobra, zachowana jest płynność finansowa a gospodarka finansowa Gminy prowadzona była prawidłowo pod względem celowości, gospodarności i rzetelności.

Na tym protokół zakończono.

Burmistrz Kruszwicy

.....  
Mikołaj Bogdanowicz

Komisja Rewizyjna:

.....  
Jacek Kaczmarek

.....  
Jarosław Kaczmarek

.....  
Mateusz Hanusiak