

PROTOKÓŁ POSIEDZIENIA KOMISJI REWIZYJNEJ

Komisja Rewizyjna w dniu 22 kwietnia 2025 roku, w składzie:

Przewodniczący Komisji: Dariusz Czapiewski
Członkowie:
Radny Damian Gerycki
Radny Stanisław Jurecki
Radna Agnieszka Wyderka-Dyjecińska

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach - Uchwała Nr 4200.I.68.2025 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 8 kwietnia 2025 r., komisja dokonała analizy i oceny:

- I. SPRAWOZDANIA BURMISTRZA MIASTA Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ZA 2024 ROK.
- II. INFORMACJI O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO ZA 2024 ROK.
- III. SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

I. SPRAWOZDANIE BURMISTRZA MIASTA Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA ZA 2024 ROK.

Budżet miasta Bierunia na 2024 r. został przyjęty Uchwałą nr XV/2/2023 Rady Miejskiej w Bieruniu w dniu 18 grudnia 2023 r., zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Planowane dochody i wydatki budżetu miasta, jak również planowane przychody i rozchody w ujęciu ogólnym przedstawiały się w następujący sposób:

Dochody	119.198.495,00 zł
w tym:	
a) dochody bieżące	97.246.808,00 zł
b) dochody majątkowe	21.951.687,00 zł
Wydatki	167.186.854,82 zł
w tym:	
• wydatki bieżące	126.393.390,85 zł
w tym:	
wydatki bieżące jednostek budżetowych w łącznej kwocie	107.784.167,94 zł
z czego:	
a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	60.618.681,00 zł
b) wydatki statutowe	47.165.486,94 zł
• dotacje na zadania bieżące	10.732.245,00 zł
• świadczenia na rzecz osób fizycznych	7.084.965,00 zł
• wydatki na obsługę długu	720.000,00 zł
• wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	72.012,91 zł
• wydatki majątkowe	40.693.463,97 zł
Deficyt budżetu zaplanowano w kwocie	(-) 18.693.359,82 zł
Przychody	23.136.079,50 zł



w tym:

a) wolne środki	12.902.482,71 zł
b) przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	1.038.657,73 zł
c) przychody jst z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	55.940,06 zł
c) papiery wartościowe (obligacje)	7.000.000,00 zł
d) przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym	1.850.000,00 zł
e) przychody ze spłat pożyczek i kredytów na rynku krajowym	288.999,00 zł

Rozchody

4.442.719,68 zł

w tym:

a) na spłatę pożyczek z WFOŚ i GW	642.719,68 zł
b) wykup obligacji komunalnych	3.800.000,00 zł

Dla prawidłowej realizacji budżetu, Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr B.120.001.2024 z dnia 4 stycznia 2024 r., przyjął plany finansowe budżetu miasta. W tym zarządzeniu szczegółowo określił zadania w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Wyzaczył również zakres kompetencji dla poszczególnych wydziałów Urzędu Miejskiego oraz jednostek podległych tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Bieruńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji upoważniając ich do dysponowania środkami finansowymi, przydzielonymi na realizację wyznaczonych im zadań.

W ramach budżetu realizowane były zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania gminy Bieruń, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

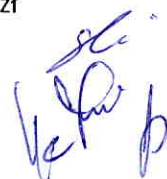
W ciągu roku budżetowego w planie budżetu miasta zostały wprowadzone zmiany na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Bieruniu oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta Bierunia wydanych na podstawie uprawnień wynikających z art. 257 ustawy o finansach publicznych. Konieczność wprowadzenia tych zmian wynikała głównie z decyzji dysponentów środków publicznych, w tym min. Ministra Finansów, Wojewody Śląskiego. Zmianie uległy plany dochodów i wydatków w tym min. dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, plany dotacji związanych z realizacją zadań bieżących i inwestycyjnych gminy, plany dotacji z funduszy celowych i plany dotacji celowej realizowane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. W toku wykonywania budżetu wprowadzono także nowe zadania bieżące i majątkowe, które uznano za konieczne. Dokonano również korekty planu dochodów i wydatków. Ostatecznie po dokonanych zmianach, plan budżetu gminy Bieruń na dzień 31.12.2024 r.:

Plan dochodów po zmianach

163.179.257,02 zł

w tym:

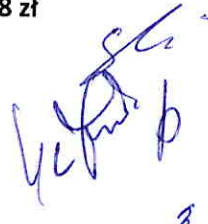
-dochody bieżące	141.514.343,48 zł
-dochody majątkowe	21.664.913,54 zł



Plan przychodów po zmianach	11.055.833,99 zł
z tego:	
-wolne środki	0,00 zł
-przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	1.571.035,22 zł
-przychody jst z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	90.473,63 zł
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	288.999,00 zł
- nadwyżki z lat ubiegłych	9.105.326,14 zł
Plan wydatków po zmianach	169.827.371,33 zł
w tym:	
- wydatki bieżące	138.238.198,49 zł
w tym:	
1. wydatki bieżące jednostek budżetowych w łącznej kwocie z czego:	117.497.100,24 zł
a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	63.794.529,79 zł
b) wydatki statutowe	53.702.570,45 zł
2. dotacje na zadania bieżące	10.295.315,91 zł
3. świadczenia na rzecz osób fizycznych	9.195.885,40 zł
4. wydatki na obsługę długu	720.000,00 zł
5. wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	529.896,94 zł
wydatki majątkowe	31.589.172,84 zł
Plan rozchodów po zmianach	4.407.719,68 zł
w tym:	
-na spłatę pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	607.719,68 zł
-wykup obligacji komunalnych	3.800.000,00 zł

Uchwalony budżet po stronie dochodów został wykonany w 101,10 %, natomiast po stronie wydatków w 90,19 %. Wykonanie budżetu gminy Bieruń na dzień 31.12.2024 r. kształtowało się następująco:

Wykonanie dochodów	164.982.157,03 zł
w tym:	
- dochody bieżące	143.883.110,23 zł
- dochody majątkowe	21.099.046,80 zł
Wykonanie przychodów	20.052.493,48 zł
z tego:	



- wolne środki	8.502.389,43 zł
- przychody jst z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	90.473,63 zł
- przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	1.571.035,22 zł
- przychody ze spłat pożyczek i kredytów na rynku krajowym	288.999,00 zł
- nadwyżki z lat ubiegłych	9.599.596,20 zł
Wykonanie wydatków	153.172.648,77 zł
w tym:	
• wydatki bieżące	129.449.062,49 zł
w tym:	
1. wydatki bieżące jednostek budżetowych w łącznej kwocie z czego:	109.819.568,32 zł
a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	62.184.106,94 zł
b) wydatki statutowe	47.635.461,38 zł
2. dotacje na zadania bieżące	10.253.962,68 zł
3. świadczenia na rzecz osób fizycznych	8.618.864,98 zł
4. wydatki na obsługę długu	548.760,21 zł
5. wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	207.906,30 zł
- wydatki majątkowe	23.723.586,28 zł
Wykonanie rozchodów	4.407.719,68 zł
w tym:	
- na spłatę pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	607.719,68 zł
- wykup obligacji komunalnych	3.800.000,00 zł

Przeliczając wykonane łączne dochody na 1 mieszkańca, za 2024 rok przy liczbie 18.098 osób na dzień 31.12.2024 r., wyniosły 9.116,26 zł na osobę (w 2020 roku to było 6.375,36 zł, w 2021 roku 7.015,51 zł, w 2022 roku 7.271,97 zł, w 2023 roku 8.254,31 zł).

Zaplanowano wydatki w kwocie 169.827.371,33 zł wykonano 153.172.648,77 zł, co stanowi 90,19 %, z czego:

- wydatki bieżące planowano na 138.238.198,49 zł, wykonano 129.449.062,49 zł, co stanowi 93,64 %,
- wydatki majątkowe planowano na 31.589.172,84 zł, wykonano 23.728.586,28 zł, co stanowi 75,10 %.

Wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz tzw. „małpek” zamknęło się kwotą 767.070,91 zł, a stan środków nierozliczonych z lat poprzednich na 1 stycznia 2024 roku wynosił 439.756,41 zł. Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym

programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na prowadzenie profilaktyki w zakresie uzależnień zamknęły się kwotą łączną 896.847,30 zł, w tym kwota 16.500,00 zł w zakresie zwalczania narkomanii. Stan środków nie rozliczonych na 31.12.2024 r. wynosi 309.980,02 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu wpływów z tytułu gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zamknęło się kwotą 60.194,57 zł. Wykonanie wydatków bieżących w zakresie ochrony środowiska wyniosło 70.212,62 zł, w tym z wpływów z tytułu gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska 60.194,57 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu gospodarki odpadami zamknęło się kwotą 8.938.696,22 zł, natomiast wykonanie wydatków to kwota 11.025.239,19 zł. Wydatki obejmują wynagrodzenie pracownika 109.419,83 zł, wpłaty na ZFŚS to 2.417,14 zł, koszty usług odbioru i zagospodarowania odpadów oraz PSZOK to łącznie 10.912.646,72 zł, koszty postępowań doręczeń, koszty egzekucyjne 755,50 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych lub dworca przez przewoźników zamknęło się kwotą 38.831,25 zł, wydatki to 178.436,10 zł, poniesione w kwocie 38.831,25 zł z dochodów z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych lub dworca przez przewoźników zostały nowe wiaty przystankowe, czyli zadania określone w art. 18 ustawy o transporcie zbiorowym.

Na dzień 31.12.2024 r. miasto miało dodatni wynik budżetu w kwocie 11.809.508,26 zł. Przychody zamknęły się kwotą 20.052.493,48 zł, a rozchody 4.407.719,68 zł i były realizowane zgodnie z harmonogramami.

DEFICYT BUDŻETOWY, ŹRÓDŁA JEGO FINANSOWANIA I KWOTA DŁUGU

W 2024 roku wykonano dochody w kwocie 164.982.157,03 zł, wykonane wydatki wyniosły 153.172.648,77 zł. Na 2024 rok zaplanowano z deficyt w kwocie (-) 6.648.114,31 zł. Po wykonaniu budżetu ostatecznie rok 2024 zamknęło nadwyżką w kwocie 11.809.508,26 zł.

W 2024 roku przychody budżetu to 20.052.493,48 zł, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu 288.999,00 zł, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.502.389,43 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 1.661.508,85 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 9.599.596,20 zł. Rozchody budżetu to spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek łącznie na kwotę 4.407.719,98 zł. Spłacono pożyczki w łącznej kwocie 607.719,68 zł w tym spłaty rat pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Dokonano wykupu papierów wartościowych, tj. obligacji w łącznej kwocie 3.800.000,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zadłużenie miasta z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji wyniosło 4.383.668,75 zł.

Na kwotę zadłużenia składają się:

- pożyczki zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej kwocie 883.668,75 zł
- emisji obligacji dokonana z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 3.500.000,00 zł

Jak podkreślił Pan Burmistrz na dzień 31 grudnia 2024 roku Gmina nie posiadała zobowiązania z tytułu umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, których planowana spłata zostanie dokonana z wydatków budżetu. Gmina nie posiadała nadpłat wymagalnych względem przedsiębiorcy górniczego. W 2024 rok podstawowym założeniem było zabezpieczenie realizacji wydatków inwestycyjnych zwłaszcza objętych dofinansowaniem. Priorytetem stało się również racjonalizowanie wydatków bieżących, jest to proces długofalowy. Bardzo istotna stała się również stała kontrola poziomu wykonania dochodów mając przede wszystkim na uwadze pandemię i ograniczenia z nią związane.

SKUTKI COVID W BUDŻECIE W TYM FUNDUSZ PRZECIWDZIAŁANIA COVID 19

W 2024 roku nie poniesiono własnych wydatków bieżących na walkę z pandemią COVID 19. Wydatki poniesione w 2024 roku z Funduszu COVID 19 to łącznie 4.032.431,11 zł, z czego wydatki majątkowe to 3.622.628,90 zł, a wydatki bieżące to 409.802,21 zł w tym na wypłaty dodatków energetycznych. Dochody z funduszu to 8.793.014,03 zł, w tym Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie łącznej 8.383.212,09 zł w tym na Modernizację infrastruktury drogowej (Granitowa, Łysinowa) 2.000.000,00 zł, kwota 1.999.200,00 zł na Modernizację obiektów rekreacyjnych na terenie gminy Bieruń oraz 4.384.011,82 zł za realizację kanalizacji w dzielnicy Ściernie. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 409.802,21 zł zostały przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych.

II. INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO ZA 2024 ROK.

Przedstawiona Komisji rewizyjnej informacja o stanie mienia komunalnego obejmowała okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, i tak:

·stan na 01.01.2024 rok	521.845.460,38 zł
·zwiększenia stanu mienia	31.659.479,83 zł
·zmniejszenia stanu mienia	5.486.335,93 zł
·stan na 31.12.2024 roku	548.018.604,28 zł

Komisja rewizyjna stwierdza, że gospodarka mieniem komunalnym przebiegała prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń.

III. SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Komisja rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi, w tym :

- Bilansem jednostki budżetowej,
- Zestawieniem zmian w funduszach,
- Rachunkiem zysków i strat,
- Bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Powyższe dokumenty zostały sporządzone na dzień 31.12.2024 roku.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do przedstawionych sprawozdań finansowych.

IV. KONTROLE PRZEPROWADZONE PRZEZ KOMISJE REWIZYJNĄ.

Komisja Rewizyjna korzystając z ustawowych kompetencji wynikających z art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku ustawy o samorządzie gminnym od 1.01.2024 roku do 31.12.2024 roku przeprowadzała cykliczne, comiesięczne kontrole umów i zarządzeń wydawanych przez Burmistrza

Miasta, jak również wykonanie uchwał Rady Miejskiej przez Burmistrza Miasta. Komisja przeprowadziła kontrole w zakresie Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok.

Ponad to w 2024 roku przedmiotem kontroli były:

1. Inwestycje komunalne realizowane ze środków zewnętrznych.
2. Kontrole wybranych przez komisję inwestycji prowadzonych przez Urząd Miasta w 2024 roku.
3. Kontrola w zakresie gospodarki zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi.
4. Analiza zaległości czynszowych lokali mieszkalnych i użytkowych oraz skuteczność podejmowanych działań windykacyjnych i egzekucyjnych.
5. Kontrola realizacji umów dotyczących transportu publicznego w 2023 i 2024 roku.
6. Dochody z tytułu opłat podatków od nieruchomości, osób fizycznych, prawnych, podatek rolny, leśny i od środków transportowych.
7. Realizacji dochodów z tytułu poboru pozostałych podatków i opłat.
8. Wpływy do budżetu w 2023 i 2024 roku z umieszczonych urządzeń i reklam w pasie drogowym i terenów gminnych.
9. Wypracowanie opinii na temat projektu budżetu.
10. Analiza wpływów ze sprzedaży mieszkań komunalnych w formie przetargowej i bezprzetargowej w latach 2023-2024.
11. Analiza wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego—plan a wykonanie.
12. Kontrola udzielania ulg podatkowych osobom fizycznym i prawnym oraz prowadzenia czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników.
13. Analiza wyników kontroli (wewnętrznych i zewnętrznych) w Urzędzie Miejskim w 2023 roku.

V. WNIOSKI KOMISJI

Komisja Rewizyjna po wysłuchaniu informacji przedstawionych przez Burmistrza Miasta Sebastiana Macioła oraz Skarbnik Miasta Dorotę Goj oraz przeanalizowaniu sprawozdań finansowych, sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Miasta Bierunia za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego nie wnosi uwag.

W związku z powyższym na podstawie art. 270 ust. 3 ustawy o finansach publicznych:

Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Bierunia z tytułu wykonania budżetu miasta za 2024 rok.

GŁOSOWANIE

Komisja Rewizyjna w dniu 22 kwietnia 2024 roku, w pełnym składzie:

Przewodniczący Komisji: Dariusz Czapiewski,

Członkowie:

Radny	Damian Gerycki
Radny	Stanisław Jurecki,
Radny	Agnieszka Wyderka-Dyjecińska.

w głosowaniu jawnym, tj.:


„za”	-4..... głosów,
„przeciw”	-0..... głosów,
„wstrzymujących się”	-0..... głosów.

W związku z powyższym na podstawie art. 270 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Bierunia z tytułu wykonania budżetu miasta za okres od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku.

Przewodniczący Komisji:
Członkowie:

Dariusz Czapiewski 

Radny Damian Gerycki 

Radny Stanisław Jurecki 

Radna Agnieszka Wyderka-Dyjecińska 