

Supraśl, dnia 12 czerwca 2025 r.

**OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ**

w sprawie realizacji budżetu gminy za rok 2024

Komisja Rewizyjna w pełnym w składzie:

1. Daniel Sadowski – przewodniczący
2. Patrycja Murawska
3. Zenobiusz Kamieński
4. Wojciech Szyszko
5. Adam Wasiluk

Na podstawie art. 270 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Komisja odbyła posiedzenie w dniu 12 czerwca 2025 r. na którym rozpatrywane było sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok zarządzenie nr 0050.1.29.2025 r. z dnia 27.03.2025 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej - Uchwała nr RIO.II-00321-134/2025 z dnia 25.04.2025, Zarządzenie nr 0050.1.40.2025 z dnia 30.04.2024 - sprawozdanie finansowe – sporządzone na dzień 31.12.2024 r., oraz informacja o stanie mienia komunalnego - zarządzenie nr 0050.1.47.2024 z dnia 27.03.2024 r. - załącznik nr 2, którego wartość stanowi 342 404 355,78 zł - **zaopiniowała pozytywnie przedstawione przez Burmistrza Supraśla sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 r.**

Komisja Rewizyjna ustaliła, co następuje:

Budżet Gminy Supraśl na rok 2024 został uchwalony przez Radę Miejską w Supraślu Uchwałą nr LIII.682.2024 z dnia 18.01.2024 r. zakładając że:

- | | |
|--|----------------------------|
| 1. uzyskanie dochodów w kwocie - | 121 097 758 ,00 zł. |
| 2. realizację wydatków na poziomie - | 128 985 051,00 zł. |
| 3. pozyskanie przychodów na poziomie - | 13 307 345,00 zł. |
| 4. realizację rozchodów na poziomie - | 5 420 052,00 zł. |

W 2024 roku dokonano łącznie 31 zmian budżetu, z czego 7 uchwałami Rady Miejskiej Supraśl i 24 zarządzeniami Burmistrza Supraśla.

Zmiany planów dochodów i wydatków w odniesieniu do planu pierwotnego za 2024 r. przedstawia poniższa tabela :

Wyszczególnienie	Plan według uchwały budżetowej z 18.01.2024 r.	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2024 r.	% wykonania planu po zmianach
Dochody ogółem :	121 097 758,00	127 670 461,00	125 979 279,13	98,68
Z tego: Dochody bieżące	95 392 969,00	107 793 227,00	114 336 609 83	106,07
Dochody majątkowe	25 704 789,00	19 877 234,00	11 642 669,30	58,57
Wydatki ogółem	128 985 051,00	137 754 259,00	121 548 190,68	88,24
– w tym wydatki bieżące	98 843 286,00	104 154 067,00	97 282 860,84	93,40
- wydatki majątkowe	36 141 765,00	33 600 192, 00	24 265 329, 84	72,22
Deficyt/nadwyżka	-7 887 293,00	-10 083 798,00	4 431 088,45	x

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

1. plan dochodów wzrósł o 6 572 703,00 zł do kwoty 127 670 461,00 zł.
2. plan wydatków wzrósł o 8 769 208,00 zł do kwoty 137 754 259,00 zł
3. plan przychodów wzrósł do kwoty 15 503 850,00 zł
4. plan rozchodów wzrósł do kwoty 5 420 092,00 zł

Budżet gminy Supraśl za rok 2024 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 4 431 088,45 zł

Łącznie wydatki na zakupy inwestycyjne i finansowanie inwestycji w 2024 roku wyniosły 24 265 329,84 zł

Wskaźnik samofinansowania dla roku 2024 wyniósł 54,55 %. Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim gmina finansuje inwestycje własnymi środkami; im wyższa ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia.

Wnioski Komisji Rewizyjnej:

Ponoszone wydatki ze środków publicznych winny być dokonywane w sposób celowy, oszczędny, z pozytywnym odbiorem społecznym.

Ponadto, należy podejmować działania zmierzające do wykonywania planowanych inwestycji oraz poszukiwanie możliwości pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania celem ograniczenia wkładu własnego.

Komisja Rewizyjna analizowała uwagi zawarte w uchwale Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej nr RIO.II-321-134/25 z dnia 25.04.2025.

Wyjaśniała przyczyny nie wykonania wydatków w działach:

- w dziale 600 wynikało z faktu, że część zadań wymagających projektowania była w trakcie realizacji, którego okres kończył się w okresie zimowym, co uniemożliwiało realizację robót budowlanych w systemie zaplanuj i wybuduj; ponadto z uwagi na podział gminy nie był rozstrzygnięty podział między gminami, a zadanie obejmowało drogi na terenie obu gmin
- w dziale 754 unieważniono postępowanie na wykonanie dokumentacji i nie zawarto umowy, przeniesione na rok 2025,
- w dziale 900 – część zadań została przeniesiona na rok 2025, część zadań została wprowadzona do budżetu na wniosek rady w terminie, który nie był możliwy do realizacji,
- w dziale 926 koszty realizacji były niższe niż zakładano w planie.
- zastrzeżenia odnośnie wykonania budżetu: przy planowaniu kosztów odbioru ścieków założono niższe zużycie niż faktycznie zrealizowane. Również przy planowaniu ilości odebranych odpadów założono mniejszą ilość, a rzeczywista ilość zależy od faktycznie przekazanej do odbioru przez mieszkańców. Dwukrotnie podjęto wprowadzenie zwiększenia planu wydatków w rozdziale 90002 par. 4300 oraz zwiększenie dotacji celowej dla KZB.

Sesja z 9.12.2024 propozycja zwiększenia dotacji dla KZB 669593 i zwiększenie planu na zakup usług wywozu śmieci o 888 580 zł – uchwała w sprawie zmiany budżetu gminy na 2024 r. nie została podjęta

Sesja z 27.12.2024 propozycja zwiększenia dotacji dla KZB 1178415zł i zwiększenie planu na zakup usług wywozu śmieci o 511130 zł – uchwała w sprawie zmiany budżetu gminy na 2024 r. nie została podjęta

Zobowiązania wymagalne w rozdziale 75075 par. 4300 są związane z nieplanowaną umową z radiem dotyczącą przekazywania informacji o gminie Supraśl w związku z podziałem gminy.

Ujemny stan środków obrotowych netto samorządowego zakładu budżetowego wynikał głównie z wysokiego stanu zobowiązań wymagalnych na koniec roku.

Należy przy tym nadmienić, iż na dzień 31.12.2024 roku wielkość zadłużenia ogółem wyniosło **52 049 948,00 zł**

Budżet był realizowany w trudnej sytuacji samej Gminy Supraśl w jakiej ta znalazła się w roku 2024, tj. w roku w którym ostatecznie zapadała decyzja o jej podziale administracyjnym i wydzieleniu z jej terenu odrębnej gminy - Gminy Grabówka. To także wywoływało coraz liczniejsze i mocniejsze napięcia na linii Burmistrz Supraśla i Rada Miejska w Supraślu, a także w samej radzie, w której ukształtowała się po wyborach samorządowych w roku 2024 wyraźna większość dążąca do podziału gminy. Funkcjonowanie i wzajemna współpraca organów gminy w tym roku budżetowym po wyborach w zakresie planowania budżetowego była szczególnie trudna w obliczu nadchodzących problemów związanych rozliczeniem będących w toku inwestycji gminnych, rozdziału mienia - w tym dodatkowych dochodów gminy z budżetu państwa oraz rozdziału zobowiązań kredytowych. Funkcjonowanie w warunkach stałego i zaostrzającego się konfliktu szczególnie uwidoczniło się w grudniu 2024 r. kiedy to Rada Miejska w Supraślu na sesji w dniu 27 grudnia 2024 r. odmówiła przyjęcia zaproponowanego porządku obrad i zerwała obrady. Nie uchwaliła szeregu ważnych z punktu widzenia spraw gminy uchwał, w tym projektów uchwał dotyczących zmiany budżetu gminy na rok 2024 oraz zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Supraśl na lata 2024 – 2038. Nieprzyjęcie przez Radę zaproponowanych przez Burmistrza Supraśla w grudniu 2024 r. zmian budżetowych stało się głównym powodem tego, że budżet gminy nie został wykonany według pierwotnych założeń, szczególnie w zakresie inwestycji gminnych.

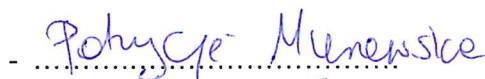
Komisja w oparciu o sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. zarządzenie nr 0050.1.40.2024 z dnia 27.03.2024 r. wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej - Uchwała Nr RIO.II-00321-134/25 z dnia 25.04.2025 r. sprawozdanie finansowe – sporządzone na dzień 31.12.2024 r., oraz informację o stanie mienia komunalnego - zarządzenie nr 0050.1.30.2024 z dnia 27.03.2025 r. - załącznik nr 2, którego wartość stanowi 342 404 355,78 zł - zaopiniowała pozytywnie przedstawione przez Burmistrza Supraśla sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 r. – **wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Supraśla za 2024r.**

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Daniel Sadowski

Członkowie Komisji :

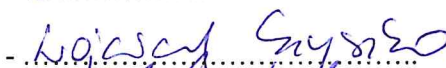
1) Patrycja Murawska

- 

2) Zenobiusz Kamieński

- 

3) Wojciech Szyszko

- 

4) Adam Wasiluk

- 