

Załącznik do wniosku

*Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kutno
o udzielenie absolutorium
Prezydentowi Miasta Kutno za 2024 rok.*

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA KUTNO
z dnia 06 czerwca 2025 r.
DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA
BUDŻETU MIASTA KUTNO ZA 2024 ROK**

Działając zgodnie z art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn.zm.) – Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kutno na podstawie:

1. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2023 rok – **Zarządzenie Nr 64/2025** Prezydenta Miasta Kutno z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego Miasta Kutno za 2024 rok Radzie Miasta Kutno.
2. Sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego Miasta Kutno za 2024 rok – **Zarządzenie Nr 76/2025** Prezydenta Miasta Kutno z dnia 30 kwietnia 2025 roku w sprawie przekazania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego Miasta Kutno za 2024 rok Radzie Miasta Kutno;
3. Informacji o stanie mienia Miasta Kutno za 2024 rok oraz sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2024 rok – **Zarządzenie Nr 65/2025** Prezydenta Miasta Kutno z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie zatwierdzenia informacji o stanie mienia Miasta Kutno oraz sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2024 rok;
4. Opinii stałych komisji Rady Miasta Kutno:
 - Budżetu, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
 - Rozwoju Miasta i Gospodarki Gruntami,
 - Pomocy Społecznej, Zdrowia, Porządku Publicznego i Bezpieczeństwa,
 - Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji,

przedstawia następujące stanowisko w sprawie wykonania budżetu Miasta Kutno za 2025 rok:

1. Komisja Rewizyjna stwierdza, że wielkości zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją finansowo – księgową prowadzoną przez Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Miasta Kutno.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2024 rok

1) Uchwalony budżet po stronie dochodów wynosił 285 225 306,00 zł

Po zmianach budżetu dochody wynosiły 348 766 641,67 zł.

Wykonanie dochodów ogółem wyniosło 323 391 207,71 zł, co stanowi 92,72%planu, w tym:

- dochody bieżące plan - 293 225 917,67 zł, wykonanie 284 370 231,24 zł, co stanowi 96,98% rocznego planu,

- dochody majątkowe plan - 55 540 724,00 zł, wykonanie 39 020 976,47 zł, co stanowi 70,26% rocznego planu,

2)Uchwalony budżet po stronie wydatków wyniósł 307 825 306,00 zł.

Plan wydatków budżetowych ogółem po zmianach wyniósł 369 640 057,67 zł, wykonanie wyniosło 334 013 055,69 zł, co stanowi 90,36%.

3)Zadania inwestycyjne w 2024 roku realizowane były zgodnie z zapisami wynikającymi z budżetu miasta.

Na plan wydatków majątkowych w kwocie 66 508 533,00 zł, wykonanie wyniosło 48 095 075,15 zł, co stanowi 72,31%.

Udział inwestycji do całości wydatków budżetowych wyniósł - 14,40%.

4)Analizując wykonanie wydatków w poszczególnych działach nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

5)Wynikiem realizacji budżetu Miasta są m.in. wolne środki w wysokości 20 255 783,88 zł.

6)Miasto Kutno w 2024 roku:

- **wyemitowało obligacje** na kwotę 17 895 000,00 zł

- **nie zaciągano pożyczki.**

W sprawozdaniu powyższe kwoty zostały uwzględnione.

7)W 2024 roku Gmina - Miasto Kutno **splaciła raty pożyczek, kredytów oraz wykupiło obligacje komunalne** na kwotę 11 795 505,80 zł.

8)Ogółem **zadłużenie z tytułu pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku** wyniosło kwotę: 138 801 873,80 zł oraz 2 571 255,66 zł - zobowiązanie z tytułu zakupu na raty nieruchomości.

9)Stan poręczeń Miasta Kutno na dzień 31 grudnia 2023 r.

- dla TBS Sp. z o.o. w Kutnie: 9 773 600,00 zł.

10) Udzielone ulgi i zwolnienia podatkowe w różnych tytułach dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Skutki udzielonych przez gminę **ulg i zwolnień** podatkowych wyniosły łącznie 1 937 546,77 zł, co stanowi 0,6% wykonanych dochodów ogółem.

11) Stan zaległości podatkowych (we wszystkich rodzajach podatków z lat ubiegłych) na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 9 928 736,68 zł, co stanowi 3,07% wykonanych dochodów.

Ogółem zaległości wyniosły: 21 699 345,77 zł, co stanowi 6,71% wykonanych dochodów.

12) **Rezerwa ogólna** w budżecie Miasta Kutno wyniosła kwotę **1 075 000,00 zł** (zwiększona została do kwoty **4 537 000,00 zł**), a **rezerwa celowa** kwotę **3 331 055,00 zł** (nie było zwiększeń rezerwy celowej w 2024 r.).

Podział rezerw budżetowych w 2024 roku

Rezerwę celową utworzoną w rozdziale 75421 w kwocie 713.000,00 zł rozdysponowano w kwocie 230.000,00 zł m. in. na przeciwdziałanie i łagodzenie skutków wystąpienia hydrologicznych zjawisk kryzysowych, Zarządzeniami Prezydenta Miasta Kutno Nr:

- 230/2024 z dnia 20.09.2024 r. – kwotę **230.000,00 zł**.

Rezerwę ogólną w rozdz. 75818 w kwocie 4.537.000,00 zł rozdysponowano Zarządzeniami Prezydenta Miasta Kutno Nr:

- 1) 45/2024 z dnia 29.02.2024 r. – kwotę 3.500,00 zł przeznaczono na wydatki bieżące Żłobka Miejskiego „Wesoła Łąka”;
- 2) 121/2024 z dnia 28.05.2024 r. – kwotę 24.000,00 zł przeznaczono na wydatki bieżące w zakresie kultury fizycznej;
- 3) 137/2024 z dnia 17.06.2024 r. – kwotę 89.000,00 zł przeznaczono na stypendia za wyniki w nauce;
- 4) 147/2024 z dnia 28.06.2024 r. – kwotę 400.000,00 zł przeznaczono na dotacje dla stowarzyszeń realizujących zadania z zakresu kultury fizycznej;
- 5) 201/2024 z dnia 19.08.2024 r. – kwotę 28.000,00 zł przeznaczono na wydatki bieżące w zakresie gospodarki gruntami;
- 6) 239/2024 z dnia 10.10.2024 r. – kwotę 10.500,00 zł przeznaczono na wydatki bieżące Żłobka Miejskiego „Wesoła Łąka”;
- 7) 268/2024 z dnia 20.11.2024 r. – kwotę 2.520.000,00 zł przeznaczono na obsługę samorządowych papierów wartościowych (obligacji komunalnych);
- 8) 275/2024 z dnia 29.11.2024 r. – kwotę 6.000,00 zł przeznaczono na wydatki bieżące w zakresie ochrony zdrowia;

- 9) 280/2024 z dnia 10.12.2024 r. – kwotę 450.600,00 zł przeznaczono na: 600,00 zł wpłaty na rzecz gmin izb rolniczych, 50.000,00 wydatki bieżące w zakresie utrzymania dróg, 400.000,00 zł na dotację dla niepublicznych jednostek systemu oświaty;
- 10) 283/2024 z dnia 13.12.2024 r. – kwotę 160.000,00 zł przeznaczono na: 120.000,00 wydatki bieżące w zakresie utrzymania dróg, 40.000,00 zł wydatki bieżące Straży Miejskiej;
- 11) 293/2024 z dnia 19.12.2024 r. – kwotę 70.000,00 zł przeznaczono na obsługę samorządowych papierów wartościowych (obligacji komunalnych);
- 12) 298/2024 z dnia 31.12.2024 r. – kwotę 775.400,00 zł przeznaczono na: 30.000,00 zł na bieżące wydatki z zakresu utrzymania dróg, 280.000,00 zł na bieżące wydatki rzeczowe z zakresu administracji publicznej oraz 465.400,00 zł na bieżące wydatki z zakresu gospodarki komunalnej.

Rezerwę celową w rozdziale 80195 w kwocie 2.618.055,00 zł rozdysponowano na wydatki bieżące szkół podstawowych oraz przedszkoli miejskich, m.in. na: nagrody jubileuszowe, płace i pochodne, stypendia, odprawy emerytalne, urlopy zdrowotne, opłaty za energię elektryczną, wydatki rzeczowe, Zarządzeniami Prezydenta Miasta Nr:

- 1) 4/2024 z dnia 10.01.2024 r. – kwotę 52.883,00 zł,
- 2) 57/2024 z dnia 14.03.2024 r. – kwotę 9.920,00 zł,
- 3) 78/2024 z dnia 04.04.2024 r. – kwotę 3.000,00 zł,
- 4) 96/2024 z dnia 25.04.2024 r. – kwotę 311.517,00 zł,
- 5) 121/2024 z dnia 28.05.2024 r. – kwotę 32.150,00 zł,
- 6) 129/2024 z dnia 07.06.2024 r. – kwotę 300.000,00 zł,
- 7) 147/2024 z dnia 28.06.2024 r. – kwotę 7.838,00 zł,
- 8) 179/2024 z dnia 18.07.2024 r. – kwotę 100.000,00 zł,
- 9) 186/2024 z dnia 31.07.2024 r. – kwotę 100.000,00 zł,
- 10) 201/2024 z dnia 19.08.2024 r. – kwotę 112.093,00 zł,
- 11) 208/2024 z dnia 27.08.2024 r. – kwotę 56.211,00 zł,
- 12) 221/2024 z dnia 06.09.2024 r. – kwotę 182.821,00 zł,
- 13) 230/2024 z dnia 20.09.2024 r. – kwotę 581.689,00 zł,
- 14) 233/2024 z dnia 27.09.2024 r. – kwotę 398.598,00 zł,
- 15) 239/2024 z dnia 10.10.2024 r. – kwotę 163.200,00 zł,
- 16) 247/2024 z dnia 18.10.2024 r. – kwotę 8.880,00 zł,
- 17) 256/2024 z dnia 31.10.2024 r. – kwotę 132.898,00 zł,
- 18) 280/2024 z dnia 10.12.2024 r. – kwotę 64.357,00 zł.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kutno stwierdza, że na przestrzeni roku 2024 **zwiększono rezerwę budżetową** o kwotę **3 462 000,00 zł**.

3. Stan mienia Miasta Kutno na dzień 31 grudnia 2024 roku stanowi kwotę (938 078,0 tys. zł) w stosunku do roku 2023 uległ zwiększeniu o kwotę 67 980,9 tys. zł.

4. Komisja Rewizyjna zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej - Uchwała Nr V/93/2025 Składu Orzekającego RIO w Łodzi z dnia 29 maja 2025 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu za 2024 rok.

Postanowienia końcowe

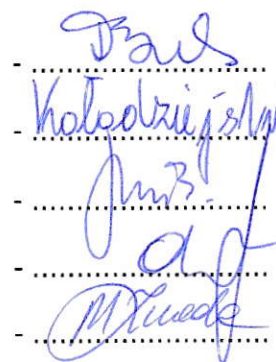
Biorąc pod uwagę powyższe Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kutno pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2024 rok.

Pozytywna ocena odnosi się również do celowości i gospodarności w zakresie wykonania zadań własnych Miasta Kutno.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2024 rok zostało sporządzone w oparciu o istniejące salda w księgach rachunkowych, z uwzględnieniem nadrzędnej zasady w rachunkowości, tzn. ostrożnej wyceny aktywów bilansu.

Podpisy członków Komisji:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Danuta Blus | - Przewodnicząca |
| 2. Janusz Jacek Kołodziejcki | - Z-ca Przewodn. |
| 3. Agnieszka Karolina Makuła | - członek |
| 4. Arkadiusz Olesiński | - członek |
| 5. Małgorzata Maria Żurada | - członek |



Kutno, dnia 06 czerwca 2025 roku.