

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kętrzynie, działając na podstawie art. 18a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. t.j. Dz. U. z 2024, poz. 609 ; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 721) w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872), w związku z § 55 ust. 1 Statutu Miasta Kętrzyn stanowiącego załącznik do uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr V/50/03 dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kętrzyn (Dz. Urz. Woj. Warm.-Mazur. Nr 110, poz. 1539 ze zm.), w oparciu o przedstawione przez Burmistrza:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kętrzyn za rok 2023 oraz wykonania za rok budżetowy 2023 Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Kętrzyn, obowiązującej w latach 2023-2034, przedstawione zarządzeniem Nr 68/2024 z dnia 27.03.2024 r.
2. Informację o stanie mienia komunalnego za 2023 rok przedłożoną przez Burmistrza Miasta zarządzeniem Nr 69/2024 z dnia 27.03.2024 r.
3. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za rok 2023 zarządzeniem Nr 70/2024 z dnia 27.03.2024 r.
4. Uchwałę Nr RIO.VIII-0129-208/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 22.04.2024 r.

Badanie wykonania wybranych działów budżetowych,
Komisja Rewizyjna, na posiedzeniach w dniach 15, 23 i 28.05.2024 przeprowadziła, w pełnym składzie badanie i analizę w następujących obszarach:

1. Wykonania budżetu i wieloletnie prognozy finansowej Miasta Kętrzyn
2. Stanu mienia komunalnego
3. Wykonania planów finansowych instytucji kultury.

W czasie badania wykonania budżetu wyjaśnień komisji udzielała: Skarbnik Miasta pani Kamila Wybraniec. Kontrolę prowadzono w oparciu o kryterium legalności, rzetelności, celowości i gospodarności. W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta pełnił pan Ryszard Niedziółka. Funkcję Skarbnika pełniła pani Kamila Wybraniec.

I. REALIZACJA BUDŻETU MIASTA I WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ W 2023 r.

Budżet Miasta Kętrzyn na 2023 rok przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr LXVI/506/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. Natomiast Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023-2034 Rada Miejska przyjęła uchwałą Nr LXVI/505/2022. W dniu 27 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr 68/2024 przedstawił Radzie Miejskiej w Kętrzynie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kętrzyn za rok 2023 oraz wykonania za rok budżetowy 2023 Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Kętrzyn w latach 2023-2034.

Przyjęta przez Radę Miejską w Kętrzynie uchwała budżetowa na 2023 r. była zmieniana XX uchwałami Rady Miejskiej oraz 21 zarządzeniami Burmistrza Miasta, które to miały wpływ na ostateczny kształt budżetu na 2023 rok. Zmiany dotyczyły zarówno dochodów jak i wydatków.

Uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie zmieniające projekt budżetu miasta na 2023 r.

1. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXVII/507/2023 z dnia 9.01.2023 r.
2. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXVIII/514/2023 z dnia 26.01.2023 r.
3. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXIX/522/2023 z dnia 23.02.2023 r.
4. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXX/525/2023 z dnia 30.03.2023 r.
5. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXI/532/2023 z dnia 13.04.2023 r.
6. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXII/535/2023 z dnia 27.04.2023 r.
7. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXIII/546/2023 z dnia 01.06.2023 r.
8. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXIV/558/2023 z dnia 29.06.2023 r.
9. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXV/562/2023 z dnia 13.07.2023 r.
10. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXVI/568/2023 z dnia 07.09.2023 r.
11. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXVII/578/2023 z dnia 28.09.2023 r.
12. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXVIII/587/2023 z dnia 26.10.2023 r.
13. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXIX/596/2023 z dnia 30.11.2023 r.
14. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXX/606/2023 z dnia 21.12.2023 r.

Uchwały Rady Miejskiej zmieniające Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023-2034

1. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXVII/508/2023 z dnia 9.01.2023 r.
2. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXVIII/513/2023 z dnia 26.01.2023 r.
3. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXIX/521/2023 z dnia 23.02.2023 r.
4. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXX/524/2023 z dnia 30.03.2023 r.
5. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXI/531/2023 z dnia 13.04.2023 r.
6. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXII/534/2023 z dnia 27.04.2023 r.
7. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXIII/545/2023 z dnia 01.06.2023 r.
8. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXIV/557/2023 z dnia 29.06.2023 r.
9. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXV/561/2023 z dnia 13.07.2023 r.
10. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXVI/567/2023 z dnia 07.09.2023 r.
11. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXVII/577/2023 z dnia 28.09.2023 r.
12. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXVIII/586/2023 z dnia 26.10.2023 r.
13. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXIX/595/2023 z dnia 30.11.2023 r.
14. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXX/605/2023 z dnia 21.12.2023 r.

Zarządzenia Burmistrza Miasta zmieniające projekt budżetu miasta na 2023 r.

1. Zarządzenie Nr 5/2023 z dnia 10.01.2023 r.
2. Zarządzenie Nr 24/2023 z dnia 31.01.2023 r.
3. Zarządzenie Nr 29/2023 z dnia 10.02.2023 r.
4. Zarządzenie Nr 50/2023 z dnia 29.02.2023 r.
5. Zarządzenie Nr 57/2023 z dnia 08.03.2023 r.



5. Zarządzenie Nr 57/2023 z dnia 08.03.2023 r.
6. Zarządzenie Nr 89/2023 z dnia 14.04.2023 r.
7. Zarządzenie Nr 97/2023 z dnia 28.04.2023 r.
8. Zarządzenie Nr 139/2023 z dnia 02.06.2023 r.
9. Zarządzenie Nr 161/2023 z dnia 30.06.2023 r.
10. Zarządzenie Nr 194/2023 z dnia 01.08.2023 r.
11. Zarządzenie Nr 218/2023 z dnia 24.08.2023 r.
12. Zarządzenie Nr 242/2023 z dnia 14.09.2023 r.
13. Zarządzenie Nr 251/2023 z dnia 29.09.2023 r.
14. Zarządzenie Nr 255/2023 z dnia 03.10.2023 r.
15. Zarządzenie Nr 263/2023 z dnia 12.10.2023 r.
16. Zarządzenie Nr 277/2023 z dnia 27.10.2023 r.
17. Zarządzenie Nr 279/2023 z dnia 31.10.2023 r.
18. Zarządzenie Nr 285/2023 z dnia 14.11.2023 r.
19. Zarządzenie Nr 305/2023 z dnia 06.12.2023 r.
20. Zarządzenie Nr 319/2023 z dnia 15.12.2023 r.
21. Zarządzenie Nr 337/2023 z dnia 29.12.2023 r.

1. Realizacja Planu Dochodów i Wydatków w 2023 roku.

Wyszczególnienie	Plan na 2023 r. przyjęty uchwałą z 29.12.2022 [zł]	Plan na 2023 r. po zmianach [zł]	Wykonanie na 31.12.2023 [zł]	Różnica w wykonaniu planu
I. Dochody ogółem	148 538 646,00	164 004 741,96	138 827 766,60	-25 176 975,36
1. Dochody bieżące, w tym na zadania zlecone	110.134.951,00 14 487 685,00	125 220 932,96 18 428 012,41	117 302 754,58 17 548 508 , 83	-7 918 178,38 879 503,58
2. Dochody majątkowe	38 403 695,00	38 783 809,00	21 525 012,02	-17 258 796,98
II. Wydatki ogółem	166 718 607,00	186 315 148,77	160 621 108,32	-25 694 040,45
1. Wydatki bieżące, w tym na zadania zlecone	119.320.541,00 14 487 685,00	137 612 309,77 18 437 012,41	126 799 188,79 17 618 648,87	-10 813 120,98 818 363,54
2. Wydatki majątkowe	47.398.066,00	48 702 839,00	33 821 919,53	-14 880 919,47
III. Nadwyżka	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Deficyt	-18 179 961,00	-22 310 406,81	-21 793 341,72	517 065,09
V. Przychody	22 050 761,00	26 181 206,81	26 181 206,81	0,00
VI. Rozchody	3 870 800,00	3 870 800,00	3 806 603,72	64 196,28

Źródło: Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kętrzyn za 2023 rok.

2. Realizacja dochodów

Jak wynika z powyższej tabeli przyjęty plan dochodów na rok 2023 nie został wykonany. Gmina Miejska Kętrzyn osiągnęła dochody niższe o kwotę **25 176 975,36 zł.** od przyjętej w planie budżetu, z tego:

- a) dochody bieżące niższe od planowanych o kwotę **7 918 178, 38 zł.**
- b) dochody majątkowe niższe o kwotę **17 258 796,98 zł.** od planowanych.

Przeprowadzona przez Komisję analiza dochodów wykazała, że wpływ na to miało przede wszystkim niewykonanie dochodów w działach:

Dz. 600 Transport i łączność dochody niższe od zakładanych o kwotę **7 100 395,42 zł.**
Dz. 801 Oświata i wychowanie dochody niższe o kwotę **4 464 959,90 zł.**
Dz. 750 Administracja publiczna dochody niższe o kwotę **1 139 648,98 zł**
Dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska niższe o kwotę **1 968 031,77 zł.**
Dz. 926 Kultura fizyczna niższe o kwotę **8 476 819,18 zł.**

Pozostałe działy dochodów wykonane zostały na nieznacznie niższym poziomie, co nie miało znaczącego wpływu na wykonanie dochodów ogółem. Najwyższe wskaźniki dochodów uzyskano w działach:

- a) 010 Rolnictwo i łowiectwo – **100,00%**
- b) 700 Gospodarka mieszkaniowa – **119,42%**
- c) 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej – **99,09%**
- d) 758 Różne rozliczenia – **99,56%**
- e) 852 Pomoc społeczna – **99,77%**
- f) 855 Rodzina – **98,42%**
- g) 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – **99,99%**

Oceniając realizację dochodów według źródeł pochodzenia najwyższe wskaźniki wykonalności osiągnięto:

- a) podatki i opłaty – **95,27%** wykonania planu
- b) subwencje – **100,00%** planu
- c) dotacje – **95,71%** planu
- d) dochody z majątku gminy – **122,35%** planu

Oceniając wykonanie dochodów Komisja zwraca uwagę na to, że planowanie i realizacja budżetu miasta w roku 2023 odbywała się w niekorzystnych warunkach makroekonomicznych, na co składały się dwa elementy: wysoka inflacja oraz ekstremalnie wysoki wzrost cen paliw, energii etc. etc.. Te elementy wskazywały na konieczność zachowania pewnej ostrożności w planowaniu dochodów i przewidywania w konsekwencji możliwości realnego ich wykonania. W ocenie Komisji Burmistrz Miasta pan Ryszard Niedziółka tej podstawowej zasady w planowaniu zarówno dochodów, ale i wydatków, nie zachowywał. Jako przykład Komisja zwraca uwagę na zaplanowane dochody w Dz. 801 Oświata i Wychowanie rozdz. 80104 *Przedszkola*, gdzie zaplanowano dochody w wysokości **7 061 408,00 zł.** a wykonano w wysokości **2 734 555,84 zł.** czyli **38,73%** planu. W tym przypadku potwierdzeniem opinii Komisji było przyjęcie do planu dochodów kwoty ok. **3 800 000,00 zł.** z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Planu w tym zakresie nie wykonano. W ocenie Komisji burmistrz, w chwili planowania dochodów miał mieć wiedzę, iż odzyskanie tej kwoty w roku budżetowym 2023 jest niemożliwe i w sposób sztuczny zawyżało dochody miasta. Ponadto w planowaniu dochodów majątkowych również nie przestrzegano zasad obowiązujących w planowaniu budżetu gmin. Jak się okazało, Miasto nie pozyskało planowanych w budżecie środków zarówno z budżetu krajowego, jak i budżetu UE z przeznaczeniem na realizację zadań i projektów inwestycyjnych.

3. Realizacja wydatków

Komisja dokonała analizy wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych.

Zrealizowane w 2023 r. wydatki ogółem wyniosły **160 621 108,32 zł.** i były niższe od planowanych o **23,8%** tj. o **25 694 040,45 zł.** w tym:

- a) wydatki bieżące niższe od planowanych o kwotę **10 813 120,98 zł.**, co daje wskaźnik wykonalności **92,14%**
- b) wydatki majątkowe niższe od planowanych o kwotę **14 880 919,47 zł.**, co daje wskaźnik wykonalności na poziomie **69,45%**.

Wskaźnik wykonalności wydatków osiągnął w 2023 r. poziom **86,21%**. W obszarze zadań własnych wydatki wykonano w wysokości **143 002 459,45 zł.** tj. **85,18%** planu, natomiast w obszarze zadań zleconych w wysokości **17 618 648,87 zł.** tj. **95,56%** planu.

Komisja, w toku badania sprawozdania z wykonania budżetu (zał. Nr 6 sprawozdania) stwierdziła, że plan wydatków w obszarze zadań własnych nie został zrealizowany znacząco w następujących działach budżetowych:

- a) Dz.600 Transport i łączność o kwotę **5 228 953,49 zł.**
- b) Dz. 758 Różne rozliczenia o kwotę **899 836,20 zł.**
- c) Dz. 926 Kultura fizyczna o kwotę **9 864 995,75 zł.**

Analiza struktury wydatków przedstawionych w załączniku Nr 6 sprawozdania wskazuje, że największe środki pochłaniała realizacja zadań własnych miasta w Dz. 801 Oświata i wychowanie - **48 762 534,36 zł.**, Dz. 600 Transport i łączność - **32 614 775,51 zł.**, Dz. 750 Administracja publiczna - **13 488 280,14 zł.**, Dz. 900 Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska - **14 386 569,24 zł.** i Dz. 852 Pomoc społeczna - **11 237 063,37 zł.**

Jak wynika z załącznika Nr 7 sprawozdania z wykonania budżetu, wydatki majątkowe stanowiły **30,20%** wydatków ogółem, co jest wskaźnikiem zadawalającym.

Komisja odstąpiła od szczegółowej kontroli wstępnie wytypowanych zadań inwestycyjnych z uwagi na to, że zadania te, zgodnie z przyjętym planem pracy Komisji na 2024 rok, podlegać będą odrębnej kontroli.

4. Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe przyjęto w budżecie miasta na 2023 r. kwotę **48 702 839,00 zł.**, w tym na 33 zadania inwestycyjne **48 421 599,00 zł.** oraz kwotę **281 240,00 zł.** na pozostałe wydatki majątkowe. Plan wydatków obejmował:

1. Realizację 20 zadań inwestycyjnych na kwotę **3 004 724,00 zł.** ze środków własnych miasta. Ze sprawozdania wynika, że w badanym okresie zrealizowano 17 zadań na łączną kwotę **2 391 553,67 zł.**, co daje wskaźnik wykonania planu 79,59%.

Nie zrealizowano następujących zadań na łączną kwotę: **644 600,00 zł.**

- a) opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Wileńskiej w Kętrzynie,
- b) opracowanie dokumentacji projektowej budowy ul. Górnej w Kętrzynie,
- c) interaktywny plac zabaw dla dzieci przy SP 5 w Kętrzynie.

2. Realizację 7 zadań inwestycyjnych na kwotę **21 101 784,00 zł** z dofinansowaniem środków z budżetu krajowego w wysokości **17 060 000,00 zł**. W badanym okresie zrealizowano jedynie 3 zadania na kwotę łączną **7 117 313,34 zł.**, w tym dofinansowanie **4 116 000,00 zł.**, co daje wskaźnik wykonalności **33,73%**. Nie zrealizowano następujących zadań:

- a) przebudowa ul. Pieniężnego w Kętrzynie,
- b) wymiana nawierzchni trawy syntetycznej na boisku przy ul. K. Wielkiego w Kętrzynie,
- c) rozbudowa monitoringu na terenie SP 1 w Kętrzynie.

3. Realizację 6 zadań inwestycyjnych z dofinansowaniem środków europejskich na łączną kwotę **24 315 091,00 zł**. W badanym okresie zrealizowano wszystkie przyjęte w planie inwestycje na łączną kwotę **24 037 309,65 zł.**, co daje wskaźnik wykonalności planu w wysokości **98,86%**.

Z badania wykonania budżetu wynika, że wykonano 26 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę **33 821 919,53 zł.**, co daje wskaźnik wykonalności na poziomie **69,45%**.

4. Przychody i Rozchody

Jak wynika ze sprawozdania przychody wykonane zostały zgodnie z przyjętym planem w wysokości **26 181 206,81 zł.**, na co złożyły się:

- a) kredyt - **7 000,000,00 zł.**
- b) nadwyżka z lat ubiegłych – **10 177 706,81 zł.**
- c) wolne środki – **9 003 500,00 zł.**

Natomiast rozchody wysokości **3 806 603,72 zł.** a więc niższe od przyjętych w planie o kwotę **64 196,28 zł.** przeznaczone zostały na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów .

5. Deficyt

Plan budżetu po zmianach przewidywał na koniec 2023 r. deficyt w wysokości - **22 310 406,81 zł.** Ostatecznie osiągnął on poziom w wysokości - **21 793 341,72 zł.**, tj. niższy od zakładanego o kwotę **517 065,09 zł.**

6. Zadłużenie

Na koniec roku 2023 łączna kwota długu ukształtowała się na poziomie **37 489 131,00 zł.** i w stosunku do roku 2022 powiększyła się o kwotę **3 193 396,78 zł.** osiągając wskaźnik **27%** udziału długu w stosunku do dochodów.

II. OCENA STANU MIENIA KOMUNALNEGO

Komisja Rewizyjna dokonała analizy i oceny stanu mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kętrzyn za 2023 r. w oparciu o przedstawioną przez Burmistrza Miasta informację z 27.03.2024 r. W strukturę GMK wchodzi **14** jednostek organizacyjnych, **3** jednostki kultury oraz **4** spółki prawa handlowego ze 100% udziałem gminy o wartości **18.796.100,00 zł.** W stosunku do roku ubiegłego wartość udziału w powyższych spółkach nie uległa zmianie. Miasto jest także udziałowcem w **2** spółkach



Stan mienia komunalnego GMK na 31.12.2023 r.

1. Grunty stanowiące własność i współwłasność o łącznej powierzchni **287,45 ha**, z czego:

- w granicach miasta – **249,11 ha**
- poza granicami miasta – **38,34 ha**

W 2023 r. wielkość gruntów stanowiących własność i współwłasność GMK uległa w stosunku do roku 2022 zmniejszeniu o **5,94 ha**.

2. Grunty GMK oddane w użytkowanie wieczyste o łącznej powierzchni **127,28 ha**, z czego:

- w granicach miasta – **125,40 ha**
- poza granicami miasta – **1,88 ha**

i pozostaje na tym poziomie roku 2022.

3. Powierzchnia działek stanowiących własność GMK oddanych w trwały zarząd wynosi **16,86 ha** i pozostało na poziomie roku ubiegłego.

4. Powierzchnia działek stanowiących własność Gminy Miejskiej Kętrzyn oddanych w użytkowanie lub administrowanie o łącznej powierzchni **18,64 ha**, z czego:

- w granicach miasta – **10,06 ha**
- poza granicami miasta – **8,58 ha**

i kształtuje się na poziomie roku ubiegłego.

Udziały GMK w spółkach

Miasto Kętrzyn jest udziałowcem w **2** spółkach o łącznej wartości **5 926 300,00 zł.** w tym:

- Porty Lotnicze „Mazury” – udział **9.000,00 zł.**
- Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Północ – udział **5.917.300,00**

Wartość udziału Miasta w tych spółkach w stosunku do roku ubiegłego nie uległa zmianie.

Dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych.

Gmina Miejska Kętrzyn w 2023 r. z tytułu wykonywania praw własności, praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania uzyskała dochody na poziomie **4 879 578,70 zł.** Wartość ta jest większa w stosunku do roku poprzedniego o kwotę **200 172,34 zł.**

Zasób mieszkaniowy GMK

Miasto posiada **533** lokali mieszkalnych z czego **131** w **18** budynkach stanowiących własność oraz **402** lokale w budynkach **148** wspólnot mieszkaniowych. Ilość lokali będących własnością miasta zmniejszyła się o 6 lokali.

Działania mające wpływ na stan mienia Gminy Miejskiej Kętrzyn

Gmina Miejska w 2023 r. sprzedała działki o łącznej powierzchni **4,85 ha**, z czego:

- w drodze przetargu – **4,58 ha**, (nastąpił wzrost sprzedaży o 3,0 ha)
- w drodze bezprzetargowej – **0,27 ha**,
- sprzedano **6** lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni **267,07 m²**. (wzrost o 5 lokali).
- przejęła nieruchomości na cele drogowe o łącznej powierzchni **0,01 ha**,
- przejęła nieruchomości w drodze spadku o łącznej powierzchni **0,31 ha**,
- ustanowiła ograniczone prawa rzeczowe (służebności) na **18** nieruchomościach stanowiących własność miasta
- oddała w dzierżawę i najem grunty stanowiące własność o łącznej powierzchni **57,16 ha** (bez zmian).

Analiza danych ujętych w *Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kętrzyn* w roku 2023 wykazała, że zostały one sporządzone rzetelnie, zgodnie z art. 267 ust. 1 ufp i przedstawia stan na 31.12.2023:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 uopf dochody samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie - Prawo oświatowe,

Szczegółowe informacje o stanie mienia jednostek organizacyjnych, spółek komunalnych oraz jednostek kultury Miasta Kętrzyn zawierają załączniki do zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 69/2024 z dnia 27.03.2024 r.

III. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY

Samorządowe jednostki kultury działają na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87), jako niezależne, od budżetu gminy, jednostki organizacyjne wyposażone w majątek, samodzielność finansową i osobowość prawną. Samodzielność instytucji kultury, jako osoby prawnej, oznacza m.in., że gmina jako organizator nie może w sposób dowolny samodzielnie modyfikować zakresu działalności instytucji kultury, nie może decydować według jakich zasad taka instytucja będzie działała oraz według jakich reguł instytucja kultury będzie prowadziła swoją gospodarkę finansową. Głównym źródłem finansowania samorządowych jednostek kultury są środki publiczne pochodzące z budżety gminy, jako organizatora działalności kulturalnej oraz z budżetu państwa. Tak określona pozycja prawna jednostek kultury determinuje konieczność kontroli wykonania planów finansowych w roku budżetowym 2023. Wykonanie planów finansowych przez jednostki kultury Gminy Miejskiej Kętrzyn przedstawiają poniższe tabele:

Kętrzyńskie Centrum Kultury

Wyszczególnienie	Plan [zł.]	Wykonanie [zł.]	Wskaźnik [%]
Przychody	3 125 000,00	3 051 478,23	97,65
a) dotacje	2 210 000,00	2 209 999,99	100
b) pozostałe przychody			
Koszty	3 125 000,00	3 120 401,02	99,85
Zadania inwestycyjne	0,00	301 640,17	x

Należności ogółem: **44 878,05 zł.**
w tym wymagalne: **0,00zł.**

Zobowiązania ogółem: **186 608,81 zł.**
w tym wymagalne: **0,00zł.**

Miejska Biblioteka Publiczna

Wyszczególnienie	Plan [zł.]	Wykonanie [zł.]	Wskaźnik [%]
Przychody	1 245 007,34	1 228 339,82	98,66
a) dotacje	1 200 000,00	1 180 634,11	98,39
b) pozostałe przychody			
Koszty	1 245 007,34	1 231 345,98	98,90
Zadania inwestycyjne	0,00	0,00	x

Należności ogółem: **0,00 zł.**
Zobowiązania ogółem: **5 125,12 zł.**
w tym wymagalne: **0,00 zł.**

Muzeum

Wyszczególnienie	Plan [zł.]	Wykonanie [zł.]	Wskaźnik [%]
Przychody	1 602 000,00	1 609 444,05	100,46
a) dotacje	1 350 000,00	1 350 000,00	100,00
b) pozostałe przychody			
Koszty	1 592 000,00	1 431 157,62	89,90
Zadania inwestycyjne	0,00	0,00	x

Należności ogółem: **3 214,55 zł.**
w tym wymagalne: **0,00 zł.**

Zobowiązania ogółem: **38 222,87 zł.**
w tym wymagalne: **0,00 zł.**

Komisja rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie przez jednostki kultury planów przyjętych na 2023 rok finansowych

WNIOSKI

Z przeprowadzonego przez Komisję Rewizyjną badania wykonania budżetu miasta Kętrzyn za 2023 rok wynika, że:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 oraz wykonania za rok budżetowy 2023 Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2034, Informację o stanie mienia komunalnego oraz Sprawozdania z wykonanych planów finansowych jednostek kultury za rok 2023 przedłożono Radzie Miejskiej w Kętrzynie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej

w Olsztynie w obowiązującym terminie. Sprawozdania te przygotowane zostały zgodnie z przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

2. Zmiany budżetu i w budżecie na 31.12.2023 r. w stosunku do pierwotnie uchwalonego dokonywane były uchwałami Rady Miasta oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta, zgodnie z przysługującymi kompetencjami.

3. Szczegółowe dane o wykonaniu budżetu Miasta Kętrzyn za 2023 rok zawarte są w części tabelarycznej i opisowej. Sprawozdanie zawiera rzetelne informacje mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2023, a także zgodnie z wielkościami ujętymi w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych.

4. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kętrzyn za rok 2023 Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet realizował zaplanowane dochody w układzie wg źródeł ich pochodzenia, a także szczegółowości działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej a wykazane wielkości są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

5. W ocenie Komisji Rewizyjnej dochody budżetu zaplanowano zbyt optymistycznie, co miało w konsekwencji wpływ na planowany poziom wydatków.

6. Biorąc pod uwagę wskaźniki procentowe realizacji dochodów i wydatków przedstawionych w sprawozdaniu Komisja pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta Kętrzyn za 2023 r.

Na tym sprawozdanie zakończono i podpisano.

Przewodniczący Komisji: Zbigniew Nowak

Zastępca Przewodniczącego: Ryszard Szymański

Członkowie Komisji: Małgorzata Bylicka

Marzena Gajek

Mateusz Lachowski

