

RADA MIEJSKA W KĘTRZYNIE

KOMISJA REWIZYJNA

SPRAWOZDANIE

Z

KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU

MIASTA KĘTRZYN

ZA 2024 r.

Kętrzyn, 21 maja 2025

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. z 2024 r., poz. 1465, poz. 1572, poz. 1907 i poz. 1940) w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756, poz. 1907 oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 39), w związku z § 55 ust. 1 Statutu Miasta Kętrzyn stanowiącego załącznik do uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie V/50/03 z dnia 23 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Warm.-Mazur. Nr 110, poz. 1539 ze zm.) w oparciu o przedstawione przez Burmistrza Miasta Kętrzyn:

1. Sprawozdanie finansowe i Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kętrzyn za rok 2024 r. oraz wykonania za rok 2024 Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2024-2036, przedstawione zarządzeniem Nr 102/2025 z dnia 27 marca 2025 r.
2. Informację o stanie mienia komunalnego za rok 2024 przedłożoną zarządzeniem Nr 103/2025.
3. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za rok 2024 przedłożone zarządzeniem Nr 104/2025 z dnia 27 marca 2025 r.
4. Uchwała Nr RIO.VIII-0120-106/25 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 1 kwietnia 2025 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kętrzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kętrzyna za rok 2024.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zbigniew Nowak – przewodniczący
2. Ryszard Szymański – wiceprzewodniczący
3. Mateusz Lachowski – członek

na posiedzeniach odbytych w dniach: 6, 13 i 21 maja 2025 r. przeprowadziła kontrolę, której celem było dokonanie analizy i oceny wykonania budżetu Miasta Kętrzyn w oparciu o kryterium legalności, celowości, rzetelności oraz gospodarności. Kontroli i ocenie podlegały:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kętrzyn za 2024 r.
 1. Plan i wykonanie dochodów budżetu miasta,
 2. Plan i wykonanie wydatków budżetu miasta,
 3. Plan i wykonanie wydatków majątkowych,
 4. Przychody i rozchody
 5. Stan deficytu Miasta
 6. Stan zadłużenia Miasta
2. Sprawozdanie finansowe za 2024 r.
3. Stan mienia komunalnego,
4. Wykonanie planów finansowych samorządowych instytucji kultury

Funkcję Burmistrza Miasta Kętrzyn w roku 2024 pełnili: od dnia 1 stycznia do dnia 6 maja pan Ryszard Henryk Niedziółka, natomiast od dnia 6 maja do 31 grudnia 2024 r. pan Karol Lizurej. Funkcję Skarbnika Miasta pełniła pani Kamila Wybraniec. W trakcie prowadzonej kontroli wyjaśnień Komisji udzielali: Burmistrz Miasta pan Karol Lizurej oraz Skarbnik Miasta pani Iwona Kozłowska.

Wprowadzenie

Budżet Miasta Kętrzyn przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXX/608/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. natomiast Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2024-2036 przyjęta została uchwałą LXXX/607/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr

102/2025 z dnia 27 marca 2025 r. przedstawił Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kętrzyn za rok 2024 r. oraz wykonania za rok 2024 Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2024-2036. Przyjęta na rok 2024 uchwała była zmieniana 12 uchwałami Rady Miejskiej oraz 19 zarządzeniami Burmistrza Miasta. Zmiany dotyczyły zarówno dochodów budżetu, jak i wydatków.

Uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie zmieniające uchwałę o budżecie miasta na rok 2024:

1. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXXI/620/2024 z dnia 1 lutego 2024 r.
2. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXXII/627/2024 z dnia 29 lutego 2024 r.
3. Uchwała Rady Miejskiej Nr LXXXIII/633/2024 z dnia 21 marca 2024 r.
4. Uchwała Rady Miejskiej Nr III/22/2024 z dnia 23 maja 2024 r.
5. Uchwała Rady Miejskiej Nr IV/36/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r.
6. Uchwała Rady Miejskiej Nr V/40/2024 z dnia 25 lipca 2024 r.
7. Uchwała Rady Miejskiej Nr VII/50/2024 z dnia 29 sierpnia 2024 r.
8. Uchwała Rady Miejskiej Nr VIII/57/2024 z dnia 26 września 2024 r.
9. Uchwała Rady Miejskiej Nr IX/69/2024 z dnia 31 października 2024 r.
10. Uchwała Rady Miejskiej Nr X/76/2024 z dnia 21 listopada 2024 r.
11. Uchwała Rady Miejskiej Nr XI/81/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r.
12. Uchwała Rady Miejskiej Nr XII/88/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r.

Uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie zmieniające Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2024-2036:

1. Uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXXI/619/2024 z dnia 1 lutego 2024 r.
2. Uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXXIII/632/2024 z dnia 21 marca 2024 r.
3. Uchwałą Rady Miejskiej Nr III/212/2024 z dnia 23 maja 2024 r.
4. Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/35/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r.
5. Uchwałą Rady Miejskiej Nr V/39/2024 z dnia 25 lipca 2024 r.
6. Uchwałą Rady Miejskiej Nr VII/49/2024 z dnia 29 sierpnia 2024 r.
7. Uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/56/2024 z dnia 26 września 2024 r.
8. Uchwałą Rady Miejskiej Nr X/68/2024 z dnia 31 października 2024 r.
9. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XI/80/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r.
10. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XII/87/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r.

Zarządzenia Burmistrza Miasta Kętrzyn zmieniające budżet miasta na 2024 rok.

1. Zarządzenie Nr 6/2024 z dnia 12.01.2024 r.
2. Zarządzenie Nr 36/2024 z dnia 16.02.2024 r.
3. Zarządzenie Nr 71/2024 z dnia 29.03.2024 r.
4. Zarządzenie Nr 78/2024 z dnia 05.04.2024 r.
5. Zarządzenie Nr 79/2024 z dnia 11.04.2024 r.
6. Zarządzenie Nr 90/2024 z dnia 23.04.2024 r.
7. Zarządzenie Nr 99/2024 z dnia 07.05.2024 r.
8. Zarządzenie Nr 126/2024 z dnia 29.05.2024 r.
9. Zarządzenie Nr 130/2024 z dnia 05.06.2024 r.
10. Zarządzenie Nr 146/2024 z dnia 24.06.2024 r.
11. Zarządzenie Nr 152/2024 z dnia 28.06.2024 r.
12. Zarządzenie Nr 173/2024 z dnia 30.07.2024 r.
13. Zarządzenie Nr 191/2024 z dnia 23.08.2024 r.

14. Zarządzenie Nr 197/2024 z dnia 30.08.2024 r.
15. Zarządzenie Nr 234/2024 z dnia 30.09.2024 r.
16. Zarządzenie Nr 249/2024 z dnia 21.10.2024 r.
17. Zarządzenie Nr 257/2024 z dnia 04.11.2024 r.
18. Zarządzenie Nr 284/2024 z dnia 29.11.2024 r.
19. Zarządzenie Nr 309/2024 z dnia 16.12.2024 r.

W wyniku dokonanych zmian budżet Miasta wg. stanu dzień 31.12.2024 r. przedstawiał się następująco:

Dochody ogółem: **162 914 640,30 zł.**, w tym:

- a) dochody bieżące: **143 800 949,30 zł.**
- b) dochody majątkowe: **19 113 691,00 zł.**
- c) dochody na zadania zlecone: **20 292 190,13 zł.**

Wydatki ogółem: **176 763 215,78 zł.**, w tym:

- a) wydatki na zadania własne: **156 430 181,65 zł.**
- b) wydatki na zadania zlecone: **20 333 034,13 zł.**
- c) wydatki majątkowe: **22 775 376,00 zł.**

Przychody budżetu: **17 689 375,48 zł.**, w tym:

- a) wolne środki: **8 750 000,00 zł.**
- b) kredyty i pożyczki: **7 500 000,00 zł.**
- c) nadwyżka z lat ubiegłych: **1 439 375,48 zł.**

Rozchody budżetu: **3 840 800,00 zł.**

1. Plan i wykonanie dochodów budżetu miasta.

Wyszczególnienie	Plan na 2024r. przyjęty uchwał LXXX/608/2023 [zł.]	Plan na 2024 r. po zmianach na 31.12.2024 [zł.]	Wykonanie na 31.12.2024 [zł.]	% Wykona nia	Różnica w wykonaniu planu [zł.]
I. Dochody ogółem	144 148 464,00	162 914 640,30	159 970 308,30	98,11	-2 944 332,00
a) dochody bieżące	129 172 910,00	143 800 949,30	136 891 729,69	95,20	-6 909 219,61
b) dochody majątkowe	14.975.554,00	19 113 691,00	23 078 578,61	120,74	+3 964 887,61
II. Przychody budżetu	24 363 000,00	17 689 375,48	17 689 375,48	100,00	0,00
a) wolne środki	9 800 000,00	8 750 000,00	8 750 000,00	100,00	0,00
b) kredyty	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00	100,00	0,00
c) nadwyżka z lat ub.	7 063 000,00	1 439 375,48	1 439 375,48	100,00	0,00
Dochody wg. źródeł pochodzenia					

1. Podatki i opłaty	58 393 631,00	54 969 805,23	94,14	-3 423 825,77
2. Dochody z majątku	7 029 039,00	8 253 637,53	117,42	1 224 598,53
3. Subwencje	45 873 818,00	45 873 818,00	100	0,0
4. Dotacje	28 996 661,30	27 617 921,83	95,25	-1 378 739,47
a) Dotacje na z. własne	7 490 230,17	7 266 928,06	97,02	223 302,11
b) Dotacje na z. zlecone	19 274 124,13	18 493 613,36	95,95	780 510,77
c) Pozostałe dotacje	2 232 307,00	1 857 380,41	83,20	374 926,59
5. Środki z budżetu państw.	12 015 074,00	12 117 071,22	100,85	101 997,22
6. Środki z budżetu UE	3 041 244,00	5 969 727,83	196,29	2 928 483,83
7. Wpłaty od jed. org.	0,00	71 386,56		71 386,56
8. Pozostałe dochody	7 565 173,00	5 096 940,10	67,37	-2 468 232,90

Źródło: Opracowanie własne.

Jak wynika z analizy sprawozdania, pierwotny plan dochodów, po zmianach w ciągu roku budżetowego 2024 został zwiększony o kwotę **18 766 176,30 zł.**, w tym głównie dochodów bieżących o kwotę **13 825 389,30 zł.** oraz majątkowych o kwotę **4 138 137,00 zł.** osiągając ostatecznie poziom: **162 914 640,30 zł.** Natomiast plan przychodów budżetu zmniejszono o kwotę **6 673 642,52 zł.** Wprowadzone zmiany pozwoliły na urealnienie budżetu w obszarze dochodów i przychodów. Jak wynika z powyższej tabeli dochody zostały wykonane niemal w 100 %. Szczegółowa analiza dochodów budżetu wykazała, że na 18 działów budżetowych w 7 planowane dochody zostały przekroczone o średnio o **17,23%**. Są to:

- 1) Rolnictwo i łowiectwo,
- 2) Transport i łączność,
- 3) Gospodarka mieszkaniowa,
- 4) Administracja publiczna,
- 5) Kultura fizyczna,
- 6) Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
- 7) Ochrona zdrowia

w następnych 7 średni wskaźnik wyniósł **96,10%**, natomiast w 4 działach średni wskaźnik dochodów wyniósł **69,41%**. Najniższy wskaźnik wykonalności osiągnięto w Dz.754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, gdzie dochody wykonano w **65,26 %** oraz w Dz. 801 Oświata i wychowanie, w którym dochody zostały wykonane na poziomie **72,80%** tj. niższe o ponad 2,5 mln zł. Dochody budżetu według źródeł zasilania obrazuje poniższe zestawienie:

1. Podatki i opłaty: **58 969 805,23 zł.** - **35,86%**
2. Subwencje: **45 873 818,00 zł.** - **27,67%**
3. Dotacje: **27 617 921,83 zł.** - **17,26%**
4. Środki z budżetu krajowego: **12 117 071,22 zł.** - **7,37%**
5. Dochody z majątku gminy: **8 253 637,53 zł.** - **5,15%**
6. Pozostałe dochody: **5 096 940,10 zł.** - **3,18%**
7. Środki z budżetu UE: **5 969 727,83 zł.** - **3,53%**
8. Wpłaty od jednostek organizacyjnych: **71 386,56 zł** - **0,04%**

Oceniając realizację dochodów Komisja zwraca uwagę, na znaczący fakt, iż poprzedni burmistrz Kętrzyna Ryszard Niedziółka projektując budżet, nie uwzględnił osiągniętego

poziomu dochodów za 2023 r., który powinny być bazą do projektowania budżetu na 2024 r. i nie uwzględnił realnych możliwości miasta, stąd też dochody zostały sztucznie zawyżone i niemożliwe do osiągnięcia. Stąd też Burmistrz Miasta Karol Lizurej po objęciu funkcji w maju 2024 r. zmuszony był do podjęcia działań urealnających budżet zarówno w sferze dochodów jak i wydatków do rzeczywistych możliwości. W ocenie Komisji sztucznie zawyżone dochody dotyczyły m.in. poniższych działów:

1) Dz. 756, rozdz. 75616 - dochody z podatku od nieruchomości od osób fizycznych zaplanowano w wysokości **5.200.000 zł**, wykonanie za rok 2024 **4.137.234,30 zł**, nie wykonano w wysokości: **1.062.765,70 zł.** (wykonanie za 2023 r.: 4.273.208,44 zł).

2) Dz. 756, rozdz. 75615 - dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych planowano na poziomie: **8.700.000 zł**, a rok 2024 wykonano w wysokości: **8.141.690,82 zł**, nie wykonano w wysokości: **558.309,18 zł.** (wykonanie za rok 2023 : 7.825.749,88 zł).

3) Dz. 801, rozdz. 80104 zaplanowane dochody z tytułu zwrotu dotacji z przedszkoli niepublicznych, wykorzystanych w latach poprzednich niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansowaniu oświaty w wysokości **5.200.000 zł** w tym **700.000 zł** z tytułu odsetek, wykonanie za rok 2024 : **0,00 zł** (wykonanie za 2023 r.: 0,00 zł.).

4) Dz. 801, rozdz. 80104 plan dochodu z tytułu zwrotu przez Gminy kosztów utrzymania dzieci w przedszkolach na terenie Miasta na poziomie: **2.100.000 zł**, wykonanie za rok 2024 : **1.550.949,91 zł**, nie wykonano : **549.050,09 zł.**

5) Dz. 710, rozdz. 71035 Cmentarze – plan dochodów **470.000 zł**, wykonanie za rok 2024 : **178.720,00 zł**, nie wykonano : **291.280,00 zł.** (wykonanie za rok 2023 : 177.812,50 zł).

6) Dz. 900, rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi – plan przewidywał dochody na poziomie **7.700.000 zł**. Pomimo podwyżki w sierpniu 2024 r. osiągnięto poziom wykonania tylko w wysokości: **7.034.284,51 zł**. Nie wykonano w wysokości: **665 715,49 zł.** (wykonanie za rok 2023 : 6.867.607,10 zł).

2. Plan i wykonanie wydatków budżetu miasta.

Wyszczególnienie	Plan na 2024r. przyjęty uchwałą LXXX/608/2023 [zł.]	Plan na 2024 r. po zmianach na 31.12.2024 [zł.]	Wykonanie na 31.12.2024 [zł.]	% Wykon ania	Różnica w wykonaniu planu [zł.]
Wydatki ogółem	164 670 664,00	176 763 215,78	160 385 818,38	90,73	-16 377 397,40
1. Wydatki bieżące	142.730.233,00	153 978 839,78	143 084 705,60	92,92	-10 903 134,18
2. Wydatki majątkowe	21.640.431,00	22 775 376,00	17 301 112,78	75,96	-5 474 263,22
Wydatki wg. wykonywanych zadań					
1. Wydatki na z. własne	142.660.233,00	156 430 181,65	141 012 573,94	90,14	-15 417 607,71
2. Wydatki na z. zlecone	15.412.328,00	20 333 034,13	19 373 244,44	95,28	- 959 789,69

Źródło: Opracowanie własne.

Z powyższego zestawienia wynika, plan wydatków pierwotnie uchwalonych na 2024 został zwiększony o kwotę **12 092 551,78 zł.**, do kwoty **176 763 215,78.** Wykonano je natomiast w wysokości **160 385 818,38 zł.** a zatem niższej o kwotę **16 377 397,40 zł.,** osiągając wskaźnik wykonalności na poziomie **90,73%.** Analizując podział wydatków na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, osiągnięty wynik szczegółowo przedstawia załącznik Nr 6 do sprawozdania, z którego wynika, że wydatki bieżące wyniosły **143 084 705,60 zł.** a zatem o **10 903 134,18 zł.** niższe od planowanych, natomiast wydatki majątkowe **17 301 112,78 zł.,** także niższe od planowanych o kwotę **5 474 263,22 zł.** Komisja, w toku badania wykonania sprawozdania stwierdza, że wydatki w obszarze zadań własnych nie zostały wykonane na łączną kwotę **15 417 607,71 zł.,** co dało poziom wykonalności **90,14 %,** natomiast w obszarze zadań zleconych wydatków nie wykonano o kwotę **959 789,69 zł.,** co dało wykonalność na poziomie **95,28%.** Najniższą wykonalność osiągnięto w działach:

Dz. 600 Transport i łączność o kwotę **1 712 869,13 zł.**

Dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa o kwotę **1 507 838,91 zł.**

Dz. 758 Różne rozliczenia o kwotę **2 332 903,00 zł.**

Dz. 852 Pomoc społeczna o kwotę **1 837 945,34 zł.**

Dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska o kwotę **1 978 559,72 zł.**

Analiza struktury wydatków budżetu w 2024 r. przedstawiona w załączniku Nr 6 sprawozdania wskazuje, że największe środki pochłonęła realizacja zadań własnych w:

Dz. 801 Oświata i wychowanie – **57 614 557,33 zł.**

Dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – **13 856 534,28 zł.**

Dz. 750 Administracja publiczna – **13 774 407,29 zł.**

Dz. 600 Transport i łączność – **12 672 872,87 zł.**

Dz. 852 Pomoc społeczna – **12 388 473,36 zł.**

Badając przyczyny niewykonania wydatków Komisja zwraca uwagę, że głównym powodem było niewłaściwe podejście do projektowania dochodów i wydatków przy konstruowaniu budżetu i zbagatelizowanie jednej z podstawowych zasad przy tworzeniu budżetu jednostki samorządowej a mianowicie zasady równowagi budżetowej, której celem jest zapewnienie stabilności finansowej gminy i unikanie nadmiernego zadłużenia.

3. Plan i wykonanie wydatków majątkowych (inwestycyjne)

Plan wydatków majątkowych na 2024 r. obejmował w pierwotnej uchwale kwotę **21.640.431,00,** natomiast w wyniku zmian uchwały budżetowej, plan wydatków na 31.12.2024 wynosił: **22 775 376,00 zł.** i w ramach tych wydatków plan przewidywał zrealizowanie łącznie **45** zadań inwestycyjnych, w tym:

a) **1** zadanie z dofinansowaniem środków unijnych na kwotę: **592 050,00 zł.**

b) **12** zadań z dofinansowaniem środków z budżetu krajowego na kwotę: **15 218 118,00 zł.**

c) **32** zadania ze środków własnych Miasta na kwotę: **5 103 742,00 zł.**

W roku 2024 zrealizowano jednak łącznie **29** zadań na łączną kwotę **17 031 025,17 zł.,** w tym:

a) **12** zadań z dofinansowanie środków budżetu krajowego w łącznej wysokości: **15 125 321,39 zł.,** co daje wskaźnik wykonalności na poziomie **99,39%.**

b) **17** zadań ze środków własnych Miasta na łączną kwotę w wysokości: **1 905 703,78 zł.,** co daje wskaźnik wykonalności na poziomie **37,34%.**

Z analizy załącznika Nr 7 do sprawozdania wynika, że nie wykonano łącznie **16** zadań, których realizacja planowana była na łączną kwotę **3 882 884,83 zł.** z tego: **1** zadanie ze środków

unijnych na kwotę **592 050,00 zł.** oraz **15** zadań ze środków własnych Miasta w kwocie **3 290 834,83 zł.** Wyjaśnienia udzielone Komisji wskazują, że przyczynami nie wykonania tych zadań inwestycyjnych były przede wszystkim:

1. Trudna sytuacja budżetowa po kadencji 2018-kwiecień 2024 i konieczność równoważenia budżetu
2. Brak dofinansowania projektu.
3. Ogłaszane przetargu nie rozstały rozstrzygnięte z uwagi na brak wykonawców.
4. Przeniesienie realizacji kilku inwestycji na 2025 rok w systemie zaprojektuj i wykonaj.
5. W przypadku jednego zadania działka, na której miało być realizowane, działka nie została przejęta przez miasto.

4. Przychody i Rozchody

Przychody budżetu zaplanowane były w pierwotnej uchwale na poziomie: **24.363.000,00 zł.**, w wyniku działań urealnających budżet miasta, przyjęte na dzień 31.12.2024 r. przychody zrealizowane zostały na poziomie: **17 689 375 zł.**, w tym:

- a) wolne środki: **8 750 000,00 zł.**
- b) kredyty i pożyczki: **7 500 000,00 zł.**
- c) nadwyżka z lat ubiegłych: **1 439 375,48 zł.**

Natomiast rozchody budżetu przyjęte pierwotnie i zrealizowane na poziomie: **3 840 800,00 zł.**

5. Deficyt

Uchwała Nr LXXX/608/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. o budżecie na 2024 r. przewidywała deficyt na poziomie: **20.222.200,00 zł.** Plan budżetu, po zmianach w ciągu roku, przewidywał deficyt na poziomie: **- 13 848 575,48 zł.** W wyniku zmian urealnających i równoważących budżet deficyt na 31.12.2024 wyniósł: **- 415 510,08 zł.**

6. Stan zadłużenia na 31.12.2024

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2036 przyjętej uchwałą Nr LXXX/607/2023 z dnia 21 grudnia 2023 prognozowano łączną kwotę długu na koniec 2024 r. w wysokości: **41 084 134,22 zł.**, natomiast stan zadłużenia na koniec 2024 r. zwiększył się o kwotę **64 196,78 zł.** i osiągnął poziom: **41 148 331,00 zł.** tj. 32.08%.

II. Sprawozdanie Finansowe za 2024 r.

Sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kętrzyn i przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy na koniec 2024 r. Zostało ono przygotowane zgodnie z ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. o rachunkowości.

III. Stan mienia komunalnego

Komisja Rewizyjna dokonała analizy stanu mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kętrzyn wg. stanu na 31.12.2024 r. w oparciu o przedstawioną przez Burmistrza Miasta informację z dnia 27 marca 2025 r. W Gminie Miejskiej Kętrzyn funkcjonuje 14 jednostek organizacyjnych, 3 samorządowe instytucje kultury oraz 4 spółki prawa handlowego z o.o. ze 100% kapitałem Miasta. Łączna wartość udziałów w spółkach wynosi **18 796 100,00 zł.** z tego:

- 1) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Komunalnik” Sp. z o.o.: **3 968 500,00 zł.**
- 2) Komunalna Energetyka Ciepła „Komec” Sp. z o.o.: **3 679 800,00 zł.**

3) Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.: **7 483 800,00 zł.**

4) Kętrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.: **3 664 000,00 zł.**

Wartość udziałów GMK nie uległa zmianie w stosunku do wartości z roku ubiegłego.

Ponadto Gmina Miejska Kętrzyn posiada udziały o wartości: **5 926 300,00 zł.**, n/w spółkach prawa handlowego:

1) Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Północ Sp. z o.o.: **5 917 300,00 zł.**

2) Porty Lotnicze „Mazury” Sp. z o.o.: **9 000,00 zł.**

Wartość udziału w spółkach nie uległy zmianie w stosunku do ubiegłego roku.

1. Powierzchnia gruntów stanowiących własność oraz współwłasność Gminy Miejskiej Kętrzyn ogółem wynosi: **282,97 ha**, w tym:

a) w granicach GMK – **244,63 ha**

b) poza granicami GMK – **38,34 ha**

Powierzchnia gruntów, w granicach GMK, w wyniku sprzedaży zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o **4,48 ha**.

2. Powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kętrzyn oddanych w użytkowanie wieczyste ogółem wynosi: **127,17 ha**, w tym:

a) w granicach GMK – **125,29 ha**

b) poza granicami GMK – **1,88 ha**

3. Powierzchnia działek stanowiących własność GMK oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym wynosi: **16,63 ha** i nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego.

4. Grunty pozostające w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Kętrzyn stanowią dwie działki o łącznej pow. **0,231 ha** pozostają na tym samym poziomie jak w roku ub.

5. Powierzchnia **28** działek stanowiących własność Gminy Miejskiej Kętrzyn oddane w trwały zarząd nie uległy zmianie w stosunku do roku 2023 i wynosi łącznie **16,63 ha**.

6. Powierzchnia działek stanowiących własność Gminy Miejskiej Kętrzyn oddanych w użytkowanie i administrowanie zarówno w granicach, jak i poza granicami gminy o łącznej powierzchni: **18,64 ha** i w stosunku do roku ubiegłego nie uległy zmianie, z tego:

a) w granicach GMK – **10,06 ha**

b) poza granicami GMK – **8,58 ha**

w następujących formach władania:

a) użytkowanie – **0,39 ha**

b) użyczenie – **1,27 ha**

c) administrowanie – **16,98 ha**

7. Gmina Miejska Kętrzyn w 2024 r. sprzedała:

a) 15 działek o łącznej powierzchni: **4,72 ha**, z tego: w drodze przetargu: **4,48 ha**, w drodze bezprzetargowej: **0,24 ha**, na poziomie zbliżonym do roku 2023 r.

b) 13 lokali mieszkalnych o łącznej pow.: **459,43 m²** oraz udziale w gruncie: **0,0391 ha**, a zatem 0 7 lokali więcej niż w roku poprzednim.

c) prawa użytkowania wieczystego działki na własność o pow.: **0,1339 ha**

Ponadto Gmina Miejska Kętrzyn:

a) przejęła nieruchomość w drodze spadku o pow.: **0,0010 ha**,

b) przeznaczyła na dzierżawę i najem grunty o łącznej pow. **56,87 ha**

c) ustanowiła ograniczone prawa rzeczowe (służebności) na **20** działkach, w tym:

- służebność gruntowa – 5 działek
- służebność przesyłu – 15 działek
- d) oddała decyzją Wojewody Warm.- Mazur. na realizację inwestycji drogowej działkę o pow. **0,0018 ha.**

8. Zasób mieszkaniowy GMK :

Miasto posiada łącznie **519** lokali mieszkalnych w **160** budynkach, z tego:

- a) **131** w **18** budynkach stanowiących własność miasta,
- b) **388** w **142** budynkach wspólnot mieszkaniowych z udziałem gminy.

Ilość lokali stanowiących własność miasta zmniejszyła się w 2024 r. o **14** lokali w budynkach wspólnot mieszkaniowych.

Gmina Miejska Kętrzyn z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych uzyskała w 2024 r. dochody w wysokości: **8 242 141,30 zł.** W stosunku do roku 2023 wartość dochodów jest większa o kwotę: **1 645 605,44 zł.**

Analiza danych przedstawionych przez Burmistrza Miasta w „*Informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2024*” została sporządzona rzetelnie i przejrzysto, zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

IV. Wykonanie planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Gmina Miejska Kętrzyn organizowała i prowadziła w 2024 r. działalność kulturalną poprzez trzy jednostki kultury, działające w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2024, poz. 87)., które posiadają odrębną od Gminy osobowość prawną i prowadzą samodzielną politykę finansową. Są to:

- 1) Kętrzyńskie Centrum Kultury
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna i. Wojciecha Kętrzyńskiego
- 3) Muzeum im. Wojciecha Kętrzyńskiego

Głównym źródłem finansowania działalności jednostek kultury w 2024 był przede wszystkim budżet miasta, jako organizator działalności kulturalnej oraz środki z budżetu Państwa a także środki pozyskane z organizowanych przez te jednostki działań kulturalnych. Wykonanie planów finansowych jednostek kultury w 2024 r. obrazują poniższe tabele:

Kętrzyńskie Centrum Kultury

Wyszczególnienie	Plan [zł.]	Wykonanie [zł.]	Wskaźnik [%]
Przychody ogółem	4 012 116,65	4 044 378,84	100,8
a) dotacje	2 995 000,00	2 995 000,00	100
b) pozostałe przychody	1 017 116,65	1 049 378,84	103
Koszty	4 012 116,65	3 994 299,12	99,6

Źródło: Opracowanie własne.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Wojciecha Kętrzyńskiego

Wyszczególnienie	Plan [zł.]	Wykonanie [zł.]	Wskaźnik [%]
Przychody ogółem	1 489 529,00	1 386 139,67	99,51
a) dotacje	1 483 374,00	1 372 981,27	92,55
b) pozostałe przychody	6 155,00	13 158,40	213,40
Koszty	1 489 529,00	1 393 176,41	93,53

Źródło: Opracowanie własne.

Muzeum im. Wojciecha Kętrzyńskiego

Wyszczególnienie	Plan [zł.]	Wykonanie [zł.]	Wskaźnik [%]
Przychody ogółem	2 004 713,00	2 010 303,75	100
a) dotacje	1 688 713,00	1 688 713,00	100
b) pozostałe przychody	316 000,00	341 590,75	100
Koszty	1 989 713,00	1 905 891,57	95,79

Źródło: Opracowanie własne.

Analiza sprawozdań finansowych jednostek kultury wskazuje na to, że wszystkie jednostki kultury otrzymały dotacje z budżetu miasta wyższe, niż w latach poprzednich, które łącznie z innymi dotacjami z pozostałych źródeł a w dużej mierze przychodami z merytorycznej działalności, były większe od poniesionych kosztów, co w konsekwencji pozwoliło nie tylko na pełną realizację zaplanowanych na rok 2024 przedsięwzięć, ale także zakończyć rok budżetowy 2024 wynikiem dodatnim.

WNIOSKI Z KONTROLI

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. składające się z: bilansu obejmującego wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kętrzyn oraz rachunku zysków i strat, prezentuje zachodzące w jednostkach procesy majątkowe i finansowe. Zostało ono sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kętrzyn za 2024 rok sporządzono na podstawie danych z ewidencji księgowej przedstawiono w sposób rzetelny i profesjonalny w formie tabelarycznej oraz opisowej, uwzględniając wszystkie elementy zawarte w art. 269 ustawy o finansach publicznych oraz relacjach wynikających z art. 242 cytowanej ustawy.

3. Badanie i analiza wykonania budżetu wykazała, iż ówczesny Burmistrz Miasta pan Ryszard Niedziółka, który przygotował budżet na 2024 rok, nie dochował przy jego projektowaniu rzetelnej oceny możliwości w obszarze szczególnie dochodów, planując je w nierealnej do osiągnięcia wielkości, co Komisja wykazała oceniając dochody (str. 6). Konsekwencje nadmiernie zaplanowanych dochodów przełożyły się na zaprojektowane wydatki, które zostały zrealizowane tylko w 90%. Niewłaściwe oszacowanie dochodów i wydatków zmusiły nowego Burmistrza Miasta pana Karola Lizureja, który objął funkcję w maju 2024 r., do podjęcia działań zmierzających do urealnienia wszystkim dochodów a w konsekwencji również wydatków budżetu. Działania te przyczyniły się do zmniejszenia planowanego deficytu o ponad 13 mln zł.
4. Analiza Informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2024, obejmuje zbiór danych dotyczących majątku Gminy Miejskiej Kętrzyn według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. i jest wyrazem jawności gospodarowania tym majątkiem. Informacja przygotowana i przedstawiona została rzetelnie i przejrzystie, zgodnie z art.267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
5. W ocenie Komisji projektowanie wielkości dochodów na dany rok budżetowy, powinno być poprzedzone analizą wykonania budżetu za rok ubiegły, bowiem stanowi to punkt wyjścia do określania wielkości wydatków oraz deficytu na koniec roku budżetowego. Taka analiza jest niezbędna do racjonalnego i realnego oszacowania wielkości prognozowanych dochodów, jak i dostosowywania do nich wydatków oraz zachowania zasady równowagi budżetowej.

Na tym sprawozdanie zakończono i podpisano:

Przewodniczący Komisji: Zbigniew Nowak

Zastępca Przewodniczącego: Ryszard Szymański

Członek Komisji : Mateusz Lachowski

Członek Komisji: Marzena Gajek

Sprawozdanie wykonano w 3 egz.

Egz. Nr 1 – Burmistrz Miasta

Egz. Nr 2 – Rada Miejska

Egz. Nr 3 – a/a