

BRM. 0003.1.11.2025

RADA MIASTA
Jastrzębie-Zdrój

WNIOSEK
O UDZIELENIE ABSOLUTORIUM PREZYDENTOWI MIASTA
ZA 2024 ROK

Komisja Rewizyjna – ustawowy organ Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój składa się z 5 członków. Na posiedzeniu Komisji w dniu 6 maja 2025 roku poświęconym analizie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2024 rok oraz w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium dla Prezydenta Miasta obecnych było 3 członków Komisji.

Komisja zapoznała się i rozpatrzyła następujące dokumenty:

- Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2024 rok zawierające między innymi:
 - zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej,
 - stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
(pod kątem gospodarności, rzeczowości i celowości oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych),
- sprawozdanie finansowe Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2024 rok,
- informację o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów i wydatków Funduszu Pomocy, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych za 2024 rok,

- pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dotyczącą przedłożonego Sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego,
- informację o stanie mienia Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2024 rok zawierającą:
 - 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 przedmiotowej informacji 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
- uchwały zmieniające Uchwałę budżetową Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2024 rok:
 - Uchwała Nr I.2.2024 z dnia 25.01.2024
 - Uchwała Nr II.12.2024 z dnia 29.02.2024
 - Uchwała Nr III.30.2024 z dnia 21.03.2024
 - Uchwała Nr III.12.2024 z dnia 23.05.2024
 - Uchwała Nr IV.25.2024 z dnia 20.06.2024
 - Uchwała Nr V.39.2024 z dnia 29.08.2024
 - Uchwała Nr VII.52.2024 z dnia 26.09.2024
 - Uchwała Nr VIII.74.2024 z dnia 24.10.2024
 - Uchwała Nr X.89.2024 z dnia 28.11.2024
 - Uchwała Nr XI.104.2024 z dnia 19.12.2024
- sprawozdania budżetowe (Rb zbiorcze) z wykonania, gromadzenia i wydatkowania środków publicznych, finansowania deficytu, zaciągania zobowiązań i zarządzania środkami publicznymi tj.:
 - Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktów finansowych,
 - Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- protokoły i zalecenia pokontrolne odnoszące się do sfery związanej z wykonaniem budżetu wynikające z:
 - kontroli wewnętrznych:
 - Przedszkole Publiczne nr 12, Ośrodek Pomocy Społecznej Międzyszkolny Ośrodek Sportu, Przedszkole Specjalne, Przedszkole Publiczne nr 24, Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa nr 17, Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego, Przedszkole Publiczne nr 3, Przedszkole Publiczne nr 12, Przedszkole Publiczne nr 13, Przedszkole Publiczne nr 18, Przedszkole Publiczne nr 21, Wydział Infrastruktury Komunalnej Inwestycji w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój, Przedszkole Publiczne nr 5, Przedszkole Publiczne nr 8, Przedszkole Publiczne nr 15, Szkoła Podstawowa nr 9, Szkoła Podstawowa nr 10, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jastrzębie Zdroju.

- kontroli zewnętrznych:

- Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - Zwiększenie efektywności energetycznej w budynku CKZ i ZS 5 w Jastrzębie-Zdroju, Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy Oddział OIP - Przestrzegania przepisów prawa pracy z zakresu urlopów wypoczynkowych w jednostkach samorządu terytorialnego, Wojewoda Śląski - Postindustrialne dziedzictwo pogranicza, Regionalna Izba Obrachunkowa - Kontrola kompleksowa, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny - Kontrola placów zabaw z piaskownicami w zasobach miasta Jastrzębie-Zdrój, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – Zadania zrealizowane w ramach Marszałkowskiego Konkursu "Inicjatywa Sołecka" w 2023 roku, Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach - Prawdliwość wydatkowania środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy dla repatriantów, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego - Projekt "Akcja Staż! - Wsparcie szkolnictwa zawodowego poprzez organizację staży uczniowskich w ZS nr 6, Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Katowicach - Przestrzeganie przepisów ochrony środowiska w zakresie emisji hałasu do środowiska, Zakład Ubezpieczeń Społecznych – Świadczenia ubezpieczeń społecznych,

Wojewoda Śląski - Śląski Urząd Marszałkowski w Katowicach Wydział Nadzoru Właścicielskiego - doraźna kontrola problemowa w Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w ZSMS w Jastrzębiu – Zdroju, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Rewitalizacja części zabytkowego Parku Zdrojowego w Jastrzębiu-Zdroju - na potrzeby utworzenia miejsca aktywizacji społeczno-gospodarczej mieszkańców.

Z przeprowadzonej analizy powyższych dokumentów wynika, że uchwalony przez Radę Miasta Jastrzębie-Zdrój budżet, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 774 125 092,80 zł. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 769 162 509,83 zł, co stanowiło 99,36% planu. W porównaniu do 2023 roku dochody budżetowe są wyższe o blisko 128,7 mln zł.

Na ogólną kwotę zwiększenia wpływ miał wzrost dochodów własnych na kwotę około 53,4 mln zł, z tytułu subwencji ogólnej o około 25,8 mln zł, a w grupie dotacji i środków na realizację zadań własnych, zadań unijnych oraz zadań zleconych o ponad 49,5 mln zł. Wzrost dochodów własnych spowodowany jest zwiększonymi wpływami m.in. z tytułu udziału Miasta we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych tj. o kwotę ponad 58 mln zł oraz z tytułu podatku od nieruchomości tj. o kwotę 7,4 mln zł. Jednocześnie odnotowano spadek głównie wpływów: za gospodarowanie odpadami komunalnymi tj. o kwotę ponad 7 mln zł, z tytułu odsetek bankowych o kwotę blisko 2,5 mln zł, z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian o kwotę prawie 1,7 mln zł. Wyższy wpływ z subwencji ogólnej wynika głównie ze zwiększonego wsparcia dla Miasta w części oświatowej o kwotę ponad 58 mln zł, części wyrównawczej i równoważącej o blisko 4 mln zł oraz uzyskaniu części rozwojowej w kwocie ponad 6,8 mln zł z uwzględnieniem niższego o ponad 43 mln zł wsparcia dla Miasta z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej. Wzrost dotacji i środków wynika głównie ze zwiększonych wpływów z: dotacji na zadania własne o kwotę około 23 mln zł, dotacji z tytułu zadań unijnych o kwotę około 17,1 mln, dotacji z zakresu zadań zleconych o kwotę ponad 9,4 mln zł.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 758 214 798,82 zł, które w stosunku do wartości planowanych są niższe o 42 589 126,50 zł.

Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 669 815 094,27 zł, to jest 95,03% przyjętego planu. Niewykorzystany limit odnotowano przede wszystkim w grupie wydatków związanych z działalnością statutową jednostek budżetowych w wysokości 21 563 723,98 zł, w tym głównie w zakresie zakupu usług 7 646 667,12 zł (z tego w zakresie usług związanych

z Systemem Gospodarowania Odpadami 2 588 tys. zł), zakupu energii 3 997 808,01 zł, zakupu żywienia w publicznych przedszkolach 1 969 415,04 zł, usług remontowych 826 743,26 zł czy niewykorzystanych rezerw 3 810 974,63 zł. Niewykorzystany limit odnotowano również w zakresie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w wysokości 7 580 968,24 zł, a także w zakresie udzielonych dotacji z budżetu Miasta w wysokości 1 792 013,35 zł, świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 1 604 607,90 zł oraz realizacji projektów finansowanych z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1 454 412,42 zł.

Miasto w 2024 roku nie poniosło wydatków na spłatę udzielonych poręczeń w związku z terminowym regulowaniem zobowiązań kredytowych przez JTBS „Daszek”.

Z kolei wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 88 399 704,55 zł, co stanowi 92,13% kwoty planowanej. Nie oznacza to jednak, że realizacja zadań inwestycyjnych przebiegała zgodnie z początkowymi założeniami. Plan pierwotny ulegał istotnym zmianom, z różnych przyczyn, a w ostatnim kwartale 2024 roku za zgodą Rady Miasta dla części zadań inwestycyjnych dokonano przesunięcia ich realizacji w czasie albo niewygaszenia ich planu z upływem roku budżetowego.

Na koniec 2024 roku budżet Miasta zamknął się nadwyżką w wysokości 10 947 711,01 zł. Z przeprowadzonej analizy osiągniętego na koniec ubiegłego roku wyniku budżetu wynika, że Miasto wykonało nadwyżkę operacyjną w kwocie prawie 44,7 mln zł oraz deficyt inwestycyjny w kwocie 33,7 mln zł.

Nadmienić należy, iż osiągnięty na dzień 31.12.2024 roku dodatni skumulowany wynik na zasobach budżetu Miasta będzie wykorzystany na zabezpieczenie realizacji wydatków majątkowych w kolejnych latach budżetowych.

Stan zadłużenia Miasta na koniec 2024 roku osiągnął wartość 24 799 690,48 zł z tytułu pożyczki rewitalizacyjnej na ul. 1 Maja w Banku Gospodarstwa Krajowego.

W trakcie ubiegłego roku Miasto nie zaciągnęło kredytów o charakterze krótkoterminowym.

Rozchody Miasta osiągnęły wartość 28 262 960,00 zł i stanowiły wykup obligacji komunalnych w wysokości 6 mln zł (w roku 2024 dokonano całkowitej spłaty obligacji), udzielenie pożyczki w kwocie 70 tys. zł oraz przelew na rachunek lokat długoterminowych na przełomie 2024 i 2025 roku w wysokości 22 192 960,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 89 974,68 zł z tytułu:

- wydawania postanowień i decyzji w sprawach związanych z nabyciem obywatelstwa polskiego w trybie repatriacji, pomoc dla repatriantów w kwocie 85 170,68 zł,

- korekty deklaracji VAT-7 w kwocie 4 634,00 zł,
- podatku od nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa 170,00 zł.

Na koniec ubiegłego roku pozostałe płatności regulowane były przez jednostki budżetowe terminowo.

Dokonując analizy wykonania budżetu zauważa się, że Prezydent Miasta realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Reasumując stwierdza się, że wykonanie budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2024 rok nie budzi zastrzeżeń.

Po przeanalizowaniu między innymi: sprawozdania Prezydenta Miasta z wykonania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, sprawozdania finansowego Miasta Jastrzębie-Zdrój, opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej, informacji o stanie mienia Miasta Jastrzębie-Zdrój, wyników kontroli, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój w głosowaniu jawnym głosami: **za - 3 , przeciw – 0 , wstrzymujących się - 0** postanowiła wydać **pozytywną opinię do wykonania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój przez Prezydenta Miasta za 2024 rok.**

Komisja Rewizyjna na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zwraca się do Regionalnej Izby Obrachunkowej z prośbą o pozytywne zaopiniowanie wniosku.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Janusz Ogiegło

