

Kobyłka, dnia 26.05.2025 r.

**Komisja Rewizyjna
Rady Miasta Kobyłka**

Rada Miasta Kobyłka

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kobyłka
w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Kobyłka
z tytułu wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kobyłka działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) **wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Kobyłka z tytułu wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok.**

Uzasadnienie do wniosku stanowi opinia Komisji Rewizyjnej z dnia 26.05.2025 r. w sprawie wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok, którą Komisja przedkłada w załączeniu.

Przewodniczący:

Zdzisław Marcin

Krzysztof Aremienko

Członkowie:

Janusz Kozłowski

[Signature]

Zbigniew Turek

[Signature]

Roseta Lukasz

[Signature]

Magdalena Dybala

[Signature]

Kobyłka, dnia 26 maja 2025 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kobyłka
w sprawie wykonania budżetu Miasta Kobyłka
za 2024 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kobyłka w składzie:

Przewodniczący: Marcin Zdunek

Członkowie:

1. Mateusz Walicki
2. Zbigniew Turek
3. Magdalena Dybka - Protokolant
4. Aleksandra Korzeniewska - Wiceprzewodnicząca
5. Łukasz Rostek
6. Agnieszka Kibart

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz na podstawie przedstawionych przez Burmistrza Miasta Kobyłka dokumentów:

- Zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok;
- Zarządzenia Nr 59/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie informacji o stanie mienia Miasta Kobyłka za 2024 rok;
- Zarządzenia Nr 60/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2024 rok;
- Uchwały Nr 3.e./220/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 kwietnia 2025 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kobyłka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok;
- sprawozdania finansowego Miasta Kobyłka za 2024 rok, składającego się z:
 - bilansu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2024 r.,
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych Miasta Kobyłka za 2024 rok, sporządzonych na dzień 31.12.2024 r. oraz informacji dodatkowej,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych Miasta Kobyłka za 2024 rok, sporządzonych na dzień 31.12.2024 r.,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające ze zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych Miasta Kobyłka za 2024 rok, sporządzonych na dzień 31.12.2024 r.

oraz wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Miasta Kobyłka, dokonała analizy ww. sprawozdań i informacji.

Komisja stwierdziła, jak niżej:

Po dokonanych zmianach w ciągu roku plan budżetu Miasta Kobyłka na 2024 rok przedstawiał się następująco:

- Planowane dochody	181 167 686,41 zł
- Planowane wydatki	236 538 964,13 zł
- Planowane przychody	59 910 133,72 zł
- Planowane rozchody	4 538 856,00 zł

Realizacja budżetu przedstawiała się następująco:

Dochody Miasta Kobyłka w 2024 r. zaplanowane w kwocie **181 167 686,41 zł** zostały wykonane w **100,15%**, tj. w kwocie **181 432 861,80 zł**.

Dochody bieżące zaplanowane w kwocie **173 537 005,09 zł** zostały wykonane w **100,61%** tj. w kwocie **174 592 753,94 zł**. Stanowią one **96,23%** wykonania dochodów ogółem.

Dochody majątkowe zaplanowane w kwocie **7 630 681,32 zł** zostały wykonane w **89,64%** tj. w kwocie **6 840 107,86 zł**. Stanowią one **3,77%** wykonania dochodów ogółem.

Odchylenia pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami.

Na podstawie dokumentów z wykonania budżetu za 2024 r. przedstawionych przez Burmistrza Miasta Kobyłka (załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka) oraz wyjaśnień Skarbnika Miasta **omówiono m.in. przyczyny niższej niż planowano realizacji dochodów w pozycjach, w których wykonanie wyniosło poniżej 95% planu, co miało miejsce w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:**

Dział 600 rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne. Zaplanowano dochody w kwocie 6 844 640,46 zł wykonano je w kwocie **5 285 857,80 zł – 77,23%** planu, w tym z tytułu:

- sprzedaży drewna, pozyskanego głównie z wycinki drzew w pasach drogowych, w kwocie 10 006,00 zł – dochody majątkowe;
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, opłat za zezwolenia, kosztów egzekucyjnych oraz pozostałych odsetek w łącznej kwocie 547 902,83 zł, w tym dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły 381 963,40 zł. Zaległości wynoszą 34 524,29 zł, w tym: z lat ubiegłych – 16 644,62 zł. Zalega 468 osób;
- z tytułu renty planistycznej uzyskano dochody w kwocie 11 061,60 zł. Zaległości wynoszą 1843,60 zł; Zalega 1 osoba;
- środki na dofinansowanie Leśnej w kwocie – 0,00 zł;
- środki na dofinansowanie ul. Pionierskiej dochody majątkowe w kwocie – 0,00 zł;
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie – 4 727 948,97 zł

Środki na dofinansowanie ul. Leśnej w kwocie 590.597,01 zł oraz na dofinansowanie ul. Pionierskiej w kwocie 961.469,48 zł wpłynęły jako dotacja w grudniu 2023 roku.

Dział 752 rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa. Zaplanowano dotację celową w kwocie 5 900,00 zł, wykonano w **23,09%** w kwocie **1 362,20 zł** (zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej).

Dział 801 rozdział 80101 – Szkoły podstawowe. Zaplanowano dochody w kwocie 4 250 210,98 zł a wykonano w kwocie **3 803 541,11 zł – 89,49%** planu, w tym:

- dotacje z budżetu państwa w kwocie 12 000,00 zł;
- wpływy z różnych dochodów oraz odsetek wyniosły łącznie 65 209,08 zł;

- wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych - 1 158 407,05 zł;
- dofinansowanie do zadań majątkowych pn. "Budowa budynku szkoły zlokalizowanego przy skrzyżowaniu ul. Dworkowej i ul. Ceramicznej w Kobyłce"- 2 317 645,98 zł oraz „Budowa boiska przy PSP nr 1” - 250 279,00 zł.

Na zadanie pn. „Budowa budynku szkoły zlokalizowanego przy skrzyżowaniu ul. Dworkowej i ul. Ceramicznej w Kobyłce” Miasto otrzymało niższą dotację.

Dział 852 rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej. Zaplanowano wpływ dotacji celowych na realizację zadań zleconych i własnych w kwocie 73 023,00 zł. Wykonano **64 758,00 zł – 88,68%** planu. Dotacja dla OPS, dotycząca pomocy socjalnej, kwota niewykorzystana przez OPS została zwrócona do MUW

Dział 852 rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe. Zaplanowano wpływ dotacji celowej na realizację zadań zleconych w kwocie 239 801,00 zł. Wykonano plan w **89,18%** w kwocie **213 850,26zł**. Dotacja dla OPS, dotycząca pomocy socjalnej, kwota niewykorzystana przez OPS została zwrócona do MUW.

Dział 854 rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym. Zaplanowano wpływ dotacji celowej na realizację zadań własnych w łącznej kwocie 98 208,00 zł. Wykonano **90 073,60 zł – 91,72%**. Dotacja dla OPS, dotycząca pomocy socjalnej, kwota niewykorzystana przez OPS została zwrócona do MUW.

Dział 854 rozdział 85495 – Pozostała działalność. Zaplanowano wpływ środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w kwocie 20 336,00 zł. Wykonano **14 384,00 zł – 70,73%**. Dotacja dla OPS, dotycząca pomocy socjalnej, kwota niewykorzystana przez OPS została zwrócona do MUW.

Dział 900 rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg. Zaplanowano dochody w kwocie 2 379,56 zł z tytułu wpływu z lat ubiegłych. Wykonano **0,00%**.

Jak wynika z objaśnień do sprawozdania (załącznik nr 16 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka) **zaległości z tytułu dochodów** na koniec 2024 roku wyniosły ogółem **5 307 355,89 zł** (w tym 2 541 709,02 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego), co stanowi **2,93%** wykonanych dochodów ogółem

Bez uwzględnienia zaległości z funduszu alimentacyjnego kwota zaległości z tytułu dochodów na koniec roku wynosi **2 765 646,87 zł**, co stanowi **1,52%** wykonanych dochodów ogółem.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych za 2024 r. ogółem wyniosły **7 220 344,00 zł**, co stanowi **3,98%** wykonanych dochodów ogółem.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień za 2024 r. (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły **2 753 178,01 zł**, co stanowi **1,52%** wykonanych dochodów ogółem.

W 2024 r. Burmistrz Miasta (na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa) umorzył zaległości podatkowe w kwocie **36 728,65 zł**.

Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta (na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa) dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły ogółem **215 440,11 zł**.

Wydatki Miasta Kobyłka w 2024 r. zaplanowane w kwocie **236 538 964,13 zł** zostały wykonane w **96,73%**, tj. w kwocie **228 798 459,50 zł**.

Wydatki bieżące zaplanowane w kwocie **171 098 258,13 zł** zostały zrealizowane w **95,72%** w kwocie **163 767 948,41 zł** i stanowią **71,58%** ogólnego wykonania wydatków.

Wydatki bieżące polegały głównie na: dofinansowaniu transportu lokalnego, bieżącym utrzymaniu dróg, utrzymaniu budynków komunalnych i użyteczności publicznej, utrzymaniu administracji publicznej, utrzymaniu gotowości bojowej Ochotniczej Straży Pożarnej, obsłudze zadłużenia, ochronie zdrowia, finansowaniu zadań z zakresu oświaty i wychowania, pomocy społecznej, konserwacji kanalizacji deszczowej i modernizacji rowów, oczyszczaniu miasta, oświetleniu ulic, utrzymaniu Miejskiego Ośrodka Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej, realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej. Szczegółowe wykonanie wydatków z podziałem na bieżące i majątkowe zostało przedstawione w sprawozdaniu (załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka).

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w kwocie **65 440 706,00 zł**, wykonano **99,37%** planu w kwocie **65 030 511,09 zł**. Stanowią one **28,42 %** wszystkich zrealizowanych wydatków w 2024 r. Stopień realizacji zadań inwestycyjnych oraz ich procentowe wykonanie zostało szczegółowo przedstawione w sprawozdaniu (załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka)

Odchylenia pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi wydatkami.

Na podstawie dokumentów z wykonania budżetu za 2024 r. przedstawionych przez Burmistrza Miasta Kobyłka oraz wyjaśnień Skarbnika Miasta **omówiono m.in. przyczyny niższej od planowanej realizacji wydatków w pozycjach, w których wykonanie wyniosło poniżej 90% planu, co miało miejsce w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:**

Dział 010 rozdział 01030 – Izby rolnicze – wykonanie 69,65%.

Miasto Kobyłka na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych przekazuje 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Mazowieckiej Izby Rolniczej. Plan wydatków szacowany jest na podstawie wydatków z roku poprzedniego. Z związku ze zmianą opodatkowania użytków rolnych zmniejszyły się wpływy z podatku rolnego a co za tym idzie zmniejszyły się wydatki związane z przekazaniem 2% do Mazowieckiej Izby Rolniczej.

Dział 600 rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie – wykonanie 80,62%.

Zaplanowano środki na wydatki ponoszone przez miasto z tytułu opłat za umieszczenie urządzeń gminnych w drogach wojewódzkich, zabezpieczając ewentualny wzrost opłat z tego tytułu.

Dział 700 rozdział 70007 – Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy – wykonanie 85,76%.

Zabezpieczono większe środki na energię, zużycie okazało się być niższe. Było także mniejsze zapotrzebowanie na usługi związane z gospodarką mieszkaniową.

Dział 750 rozdział 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego – wykonanie 81,70%.

Wydatki na zakup materiałów zrealizowano w mniejszym zakresie niż planowano.

Dział 750 rozdział 75095 – Pozostała działalność – wykonanie 82,50%.

Środki nie zostały wykorzystane w zaplanowanej wysokości z uwagi na mniejszą niż zakładano kwotę wydatków z tytułu zakupu usług pozostałych.

Dział 752 rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa – wykonanie 23,09%.

Środki z zadania zleconego można było przeznaczyć wyłącznie na dostarczenie listu poleconego.

Dział 754 rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe – wykonanie 66,36%.

Środki na zarządzanie kryzysowe zabezpieczane są co roku w budżecie na wypadek wystąpienia nieprzewidzianych zdarzeń. Wydatki były ponoszone zgodnie z przepisami w miarę potrzeb.

Dział 758 rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe – wykonanie 0,00%. W 2024 r. nie wykorzystano rezerwy celowej przeznaczonej na zadania w zakresie zarządzania kryzysowego.

Dział 801 rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli. Wykonanie – 77,17%.

Są to wydatki realizowane przez jednostki oświatowe. Wydatki zaplanowano na podstawie złożonych przez dyrektorów planów doskonalenia zawodowego na 2024 rok, złożonych do 31 października 2023 r. Realne zainteresowanie nauczycieli szkoleniami i studiami było niższe niż wstępnie zaplanowali dyrektorzy. Część nauczycieli nie podjęła zaplanowanych studiów podyplomowych, w związku z tym dyrektorzy nie wnioskowali o dodatkowe środki pozostawione jako rezerwa w Urzędzie Miasta.

Dział 851 rozdział 85149 – Programy polityki zdrowotnej – wykonanie 87,66%.

Zrealizowano mniej godzin usług w zakresie psychoterapii dla mieszkańców niż wstępnie zaplanowano. Środki zaplanowano większe aby móc objąć większą ilość mieszkańców usługą psychoterapii jednak rzeczywiste wydatki uzależnione są od ilości zrealizowanych godzin pracy z mieszkańcem.

Dział 851 rozdział 85153 – Zwalczenie narkomanii – wykonanie 66,50%.

Środki w tym rozdziale są przeznaczane na realizację Gminnego programu zwalczania narkomanii. Planowana kwota zawsze jest orientacyjna. Na poziomie orientacyjnym zaplanowano także wydatki na zakup materiałów do realizacji działań w tym zakresie. Jednakże w trakcie roku nie było potrzeby ich poniesienia w wysokości jak planowano.

Dział 851 rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – wykonanie 79,06%.

Środki w tym rozdziale są przeznaczone na realizację Gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi. Wydatki planuje się w wysokości szacowanej, w tym szacuje się wysokość dotacji na realizację zadań publicznych w tym zakresie. Wysokość wykorzystania środków uzależniona jest od kalkulacji kosztów w ofertach składanych przez organizacje pozarządowe oraz uznania zasadności dofinansowania zadań publicznych. Dodatkowe środki z tzw. „małpkowego” udało się wydatkować w części. Te wydatki można ponieść tylko na negatywne skutki spożywania alkoholu tj. przemoc. W związku z powyższym wydatkowanie środków następuje tylko na te cele. Ponadto nie zlecono większej ilości usług, niż wstępnie planowano. Wydatki na pokrycie dyżurów tzw. diet MKRPA regulowane są na podstawie faktycznie przepracowanej ilości dyżurów. Nie odbyło się także więcej posiedzeń MKRPA niż wynika to z kalendarza posiedzeń. W mniejszej ilości zakupiono materiały i wyposażenie oraz zrealizowano usługi. Nie było także założonej ilości postępowań sądowych i prokuratorskich w związku z prowadzonymi postępowaniami osób uzależnionych.

Dział 855 rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny – wykonanie 82,85%.

Środki z zadania zleconego można było przeznaczyć wg ściśle określonych zasad.

Dział 900 rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach – wykonanie 41,33%.

Wykonawca nie mógł przystąpić do realizacji zadań z uwagi na niesprzyjające warunki pogodowe.

Dział 900 rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – wykonanie

79,67%. Środki w tym rozdziale przeznaczone są na dotacje gminne dotyczące wymiany pieca na paliwo stałe i termomodernizację budynku. W 2024r. korzystaliśmy jeszcze z dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego z programu „Mazowsze dla czystego ciepła 2024”. Środki z Urzędu Marszałkowskiego zostały przekazane na nasze konto dopiero pod koniec lipca. We wrześniu została zmieniona uchwała dotycząca Regulaminu udzielania dotacji w której został wydłużony termin przyjmowania i rozliczania wniosków na

dofinansowanie inwestycji. Mimo wydłużenia tych terminów mieszkańcy w końcowych miesiącach roku nie mogli pozyskać odpowiednich firm do przeprowadzenia inwestycji dlatego część osób wycofała się z dofinansowania przekładając inwestycję na 2025 r.

Dział 900 rozdział 90008 – Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu – wykonanie 0,00%.

Wszystkie wnioski z 2024 roku zostały zrealizowane przy wsparciu Starostwa Powiatu Wołomińskiego, które na koniec roku 2024 przeznaczyło swoje środki na utylizację azbestu z pokryć dachowych.

Dział 900 rozdział 90026 – Pozostała działalność – wykonanie 0,00%.

Przedłużająca się procedura przez strony postępowania administracyjnego, spowodowały brak możliwości zrealizowania przez wykonawcę umowy w 2024 roku w zakresie pomiarów geodezyjnych.

Dział 921 rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami – wykonanie 0,22%.

Zadanie majątkowe pn. „Rewitalizacja Pałacyku przy ul. Rumuńskiej 2” przesunięte na 2025 rok.

Na podstawie analizy przedstawionych dokumentów nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Jak wynika z objaśnień (stanowiących zał. Nr 16 do Zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka) zobowiązania z tytułu realizowanych zadań i niesfinansowanych do końca roku wynoszą ogółem 25 709 189,93 zł w tym m.in.: zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego i ZUS od wynagrodzeń oraz PPK, koszty roku 2024, których termin płatności przypada na rok następny.

Przychody Miasta Kobyłka w 2024 r. (załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka) zaplanowane w kwocie **59 910 133,72 zł**, wykonano w **100,00%**, Przychody stanowiły:

- spłaty pożyczek udzielonych – 6.800,00 zł (pożyczka w kwocie 68.000,00 z 2017 r. dla OSP w Kobyłce),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11 545 147,04 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 358 186,68 zł;
- emisja obligacji – 48 000 000,00 zł.

Rozchody Miasta Kobyłka w 2024 r. (załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka) zaplanowane w kwocie **4 503 756,00 zł**, wykonano w **99,23%**.

Na wykonane rozchody składały się:

- spłaty pożyczek i kredytów niezwiązanych z finansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 253 756,00 zł,
- spłaty pożyczek i kredytów otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 1 750 000,00 zł,
- wykup papierów wartościowych (obligacji) – 2 500 000,00 zł.

Zgodnie z warunkowym umorzeniem pożyczki w kwocie 70.200,00 zł z WFOŚiGW nie zapłacono 35 100,00 zł w roku 2024.

Realizacja dochodów i wydatków w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa udzielonych na zadania zlecone i własne w 2024 r. przedstawia się następująco:

- z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – wykonanie dochodów i wydatków wyniosło 99,53% planu, (załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),

- z tytułu realizacji zadań własnych dofinansowanych z budżetu państwa – wykonanie dochodów wyniosło 99,87% i wydatków 99,42% planu, (załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka).

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykonaniem dochodów i wydatków za 2024 r. w zakresie:

- realizacji zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- dotacji udzielonych z budżetu Miasta Kobyłka podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych (załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych (załącznik nr 9 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz wydatków nimi finansowanych (załącznik nr 10 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych (załącznik nr 11 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz wykonanie wydatków na ww. programy (załącznik nr 12 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kobyłka (załącznik nr 13 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka),
- dochodów wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych (załącznik nr 14 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka).

Z danych zawartych w sprawozdaniu (załącznik nr 15 do zarządzenia Nr 58/2025 Burmistrza Miasta Kobyłka) wynika, iż **budżet Miasta Kobyłka za rok 2024 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 47 365 597,70 zł (z NDS), przy planowanym deficycie w wysokości 55 371 277,72 zł.** Z przedstawionych informacji wynika, że w 2024 r. spełnione zostały przez Miasto Kobyłka wymogi art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - nakazujące by wydatki bieżące nie były wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Łączna kwota długu Miasta Kobyłka z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2024 r. wyniosła 87 995 139,50 zł – zadłużenie gminy z tytułu pozostałych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji.

Nieobowiązujący wskaźnik zadłużenia Gminy - stosunek łącznej kwoty długu do dochodów wykonanych na koniec 2024 r. wyniósł 48,50%

W wyniku analizy wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości w wykonaniu budżetu.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 26 maja 2025 r., przy udziale Skarbnika Miasta Pani Emilii Bakierskiej rozpatrzyła również:

- sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2024 rok,
- informację o stanie mienia Miasta Kobyłka według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- sprawozdanie finansowe Miasta Kobyłka za 2024 rok

oraz zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./220/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 kwietnia 2025 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kobyłka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok.

Dodatkowo dokonano analizy bilansu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 r., która została przedstawiona przez Skarbnika Miasta i stanowi załącznik do niniejszej opinii.

W celu zapoznania się ze sprawozdaniami finansowymi Miasta Kobyłka za 2024 rok Skarbnik Miasta przedstawiła:

- 1) łączny bilans jednostki budżetowej;
- 2) łączny rachunek zysków i strat;
- 3) łączne zmiany w funduszu.

Mając powyższe na uwadze, Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Kobyłka za rok 2024.

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Miasta Kobyłka za 2024 rok, sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia Miasta Kobyłka - **Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Kobyłka z tytułu wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2024 rok.**

Opinię wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Miasta Kobyłka.

Przewodniczący:

Zelonek Marcin

Członkowie:

Staszewski

Zięgierski Tadeusz

Magdalena Dębska

Rosiek Łukasz

Libert

Kibart