

**Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Oświęcim**  
**z dnia 5 maja 2025 r.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący: Ireneusz Góralczyk

Członkowie: Andrzej Jakubowski

Krzysztof Kuczek

Mariola Madej

Jacek Stoch

przeprowadziła ocenę wykonania budżetu miasta Oświęcim za rok 2024, sprawozdania finansowego miasta Oświęcim za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

**Opinia Komisji Rewizyjnej:**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Oświęcim działając w oparciu art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z p. zm.), art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465) oraz na podstawie § 18 pkt 1 Statutu Miasta Oświęcim opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego poz. 6052 z dnia 12.09.2018 r. – po pozytywnym zaopiniowaniu sprawozdania z wykonania budżetu miasta Oświęcim za rok 2024, sprawozdania finansowego za 2024 rok oraz po zapoznaniu się z uchwałą Nr S.O.I.423.3.2025 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 24 kwietnia 2025 r. w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Oświęcim za rok 2024, występuje do Rady Miasta Oświęcim z wnioskiem o udzielenie Prezydentowi Miasta Oświęcim absolutorium z tytułu wykonania budżetu miasta za rok 2024.

**Uzasadnienie:**

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Oświęcim sprawozdania roczne nie wykazują rozbieżności ze sporządzonymi za okres 2024 roku sprawozdaniami budżetowymi.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Oświęcim po dokładnym sprawdzeniu i analizie planu dochodów i wydatków budżetu miasta oraz jego realizacji stwierdza:

Budżet Miasta Oświęcim na 2024 rok został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 21 grudnia 2023 roku. W budżecie ustalono dochody i wydatki budżetu na poziomie:

- |           |                   |
|-----------|-------------------|
| - dochody | 265.749.416,64 zł |
| - wydatki | 274.749.416,64 zł |

- w tym na zadania zlecone	14.696.411,00 zł
<i>z tego na:</i>	
- dochody majątkowe	21.324.958,07 zł
- dochody bieżące	244.424.458,57 zł
- wydatki majątkowe	45.031.320,62 zł
- wydatki bieżące	229.718.096,02 zł

planowany wynik wykonania budżetu:

➤ **deficyt budżetu** **9.000.000,00 zł**

W trakcie wykonywania budżetu za 2024 rok następowały zmiany dokonywane, zgodnie z kompetencjami i upoważnieniami, przez Radę Miasta i Prezydenta Miasta, w wyniku których ostateczne kwoty dochodów i wydatków po stronie **planu budżetu miasta** uległy zwiększeniu i na dzień 31.12.2024 r. wyniosły:

- po stronie dochodów	<b>310.987.211,73 zł</b>
- po stronie wydatków	<b>315.242.736,97 zł</b>
- w tym na zadania zlecone	19.841.323,81 zł
<i>z tego na:</i>	
- dochody majątkowe	29.230.552,25 zł
- dochody bieżące	281.756.659,48 zł
- wydatki majątkowe	46.009.677,60 zł
- wydatki bieżące	269.233.059,37 zł

planowany wynik wykonania budżetu:

➤ **deficyt budżetu** **4.255.525,24 zł**

**Wykonanie budżetu miasta** na dzień 31.12.2024 r. zamknęło się kwotą:

- po stronie dochodów	<b>310.468.353,74 zł</b> , co stanowi	<b>99,83%</b> planu,
- po stronie wydatków	<b>303.577.455,52 zł</b> , co stanowi	<b>96,30%</b> planu,
➤ <b>nadwyżka budżetu</b>		<b>6.890.898,22 zł.</b>

Na realizację dochodów budżetu w kwocie **310.468.353,74 zł** składają się wykonane:

- dochody majątkowe - kwota **29.004.198,15 zł**, co stanowi 99,23% planu,  
z tego dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 - kwota 30.400,00 zł, co stanowi 13,19% planu,
- dochody bieżące - kwota **281.464.155,59 zł**, co stanowi 99,90% planu,  
w tym na zadania zlecone – kwota 19.483.970,59 zł, co stanowi 98,20% planu,

z tego dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 - kwota 330.752,00 zł, co stanowi 95,03% planu.

Na takie wykonanie dochodów w 2024 roku wpłynęło osiągnięcie korzystnego wskaźnika wykonania dochodów, w szczególności na:

- wpływach z różnych opłat – kwota 1.379.005,08 zł, tj. 109,85% planu,
- wpływach z podatku od czynności cywilnoprawnych – kwota 2.333.381,71 zł, tj. 108,03% planu,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych – kwota 9.622.547,75 zł, tj. 105,71% planu.

Na poziomie niższym niż oczekiwano ukształtowało się wykonanie dochodów z tytułu:

- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – kwota 16.146.360,49 zł, tj. 96,98% planu,
- wpływów z usług – kwota 9.620.516,59 zł, tj. 97,11%,
- dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami – kwota 19.476.245,82 zł, tj. 98,20% planu.

Na wykonanie wydatków budżetowych w kwocie **303.577.455,52 zł** składają się wykonane:

- wydatki na realizację zadań bieżących - kwota **257.958.302,07 zł**, co stanowi **95,81%** planu,  
w tym na zadania zlecone – kwota 19.483.970,59 zł, co stanowi 98,20% planu,  
z tego na:
  - wydatki jednostek budżetowych – kwota 200.119.273,68 zł, co stanowi 95,06% planu:
    - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – kwota 104.934.512,57 zł, co stanowi 95,54 % planu,
    - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań – kwota 95.184.761,11 zł, co stanowi 94,52 % planu,
  - dotacje na zadania bieżące – kwota 31.910.177,86 zł, co stanowi 99,55% planu,
  - świadczenia na rzecz osób fizycznych – kwota 21.970.375,08 zł, co stanowi 96,93% planu,
  - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 – kwota 332.754,66 zł, co stanowi 94,74% planu,
  - obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego – kwota 3.625.720,79 zł, co stanowi 99,87% planu,

- wydatki majątkowe - kwota **45.619.153,45 zł**, co stanowi **99,15%** planu,  
z tego na:
  - inwestycje i zakupy inwestycyjne – kwota 41.468.854,96 zł, co stanowi 99,07% planu, w tym programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 – kwota 979.800,00 zł, co stanowi 94,94% planu,
  - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego – kwota 4.150.298,49 zł, co stanowi 100% planu.

W wyniku oszczędności w realizacji wydatków, budżet Miasta Oświęcim 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie: **6.890.898,22 zł**.

Na koniec roku wystąpiły wolne środki w wysokości **11.146.423,46 zł**.

Wykonana „nadwyżka operacyjna” rozumiana jako, różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 23.505.853,52 zł.

Stan zadłużenia Miasta Oświęcim na koniec 2024 roku wyniósł – **48.620.000 zł**, w tym:

- z tytułu emisji obligacji komunalnych – 37.770.000 zł,
- z tytułu kredytów długoterminowych – 10.850.000 zł.

W stosunku do 31 grudnia 2023 roku zadłużenie miasta z tytułu kredytów długoterminowych wzrosło o 3.150.000 zł, natomiast z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych zmniejszyło się o kwotę 8.850.000 zł.

Prezydent Miasta Oświęcim w żadnym przypadku nie przekroczył uprawnień udzielonych mu przez Radę Miasta w zakresie dokonywania zmian w budżecie miasta w roku 2024.

Komisja Rewizyjna stwierdza prawidłowe wykonanie budżetu za 2024 r. Wszystkie zmiany po stronie dochodów i wydatków dokonywane były uchwałami Rady Miasta i Zarządzeniami Prezydenta Miasta – zgodnie z posiadanymi kompetencjami. W trakcie realizacji budżetu nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Oświęcim za wykonanie budżetu Miasta za 2024 r.

Członkowie Komisji:

1. Andrzej Jakubowski
2. Krzysztof Kuczek
3. Mariola Madej
4. Jacek Stoch

.....  
 .....  
 .....  
 .....

Przewodniczący  
 Komisji Rewizyjnej  
*Irenaś Góralczyk*