

Opinia

**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Złotoryi z dnia 27 maja 2024 r.
dotycząca wykonania Budżetu Miasta Złotoryja za rok 2023.**

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotoryi opiniuje

pozytywnie

wykonanie budżetu miasta Złotoryja za 2023 rok przez Burmistrza Miasta Złotoryja

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotoryi wypełniając obowiązek zawarty w art. 18 a ust. 3 u. s. g. oraz działając zgodnie z § 5 pkt 1 Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotoryi, stanowiącego załącznik nr 6 do Statutu Miasta Złotoryja i korzystając z praw określonych w § 11 w. w. regulaminu, w dniu 27 maja 2024 r. dokonała kontroli w zakresie wykonania budżetu za 2023 r. przez Burmistrza Miasta Złotoryja.

Podczas posiedzenia komisji informacji i wyjaśnień udzielała Pani Agnieszka Pogońska – Skarbnik Miasta Złotoryja.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę dochodów i wydatków gminy za 2023 rok, mając na uwadze stan finansów gminy i przebieg realizacji budżetu przez Burmistrza Miasta. Komisja szczegółowo i wnikliwie zapoznała się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Złotoryja na 2023 r. uchwalonego Uchwałą Nr 0007.XLVIII.424.2022 Rady Miejskiej w Złotoryi z dnia 15 grudnia 2022 r.

Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 89 171 803,36 zł co stanowi 71,01 % planu rocznego.

Dochody bieżące wyniosły 77 665 744,18 zł to jest 97,86% planu rocznego, a dochody majątkowe 11 506 059,18 zł – 24,90% planu.

Wydatki budżetowe to 90 602 693,92 zł co stanowi 63,83% planu rocznego. W tym wydatki bieżące 74 704 510,55 zł – to jest 90,44% planu, a wydatki majątkowe 15 898 383,37 zł – 26,79% planu.

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 1 431 090,56 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest dodatni i wynosi 2 961 233,63 zł, przy zaplanowanej wartości ujemnej w kwocie 3 237 136,28 zł.

Uchwalony budżet w okresie sprawozdawczym był korygowany między innymi z tytułu:

- decyzji o zwiększeniu dotacji na zadania zlecone i własne;
- korekty subwencji;
- korekty dochodów własnych;
- przyznania środków z Unii Europejskiej;
- przyznania środków z Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych.

Komisja stwierdziła, że realizacja budżetu gminy na 2023 rok była prawidłowa i charakteryzowała się koncentracją środków finansowych na realizację założonego planu budżetowego.

Komisja poddała szczegółowej analizie wszystkie przypadki istotnych rozbieżności pomiędzy stanem planowanym, a rzeczywistym uznając, że są wynikiem obiektywnych uwarunkowań.

Korekty uchwały budżetowej zostały – zdaniem komisji – dokonane zgodnie z prawem – ustawą o finansach publicznych i u. s. g.

Komisja Rewizyjna analizowała także dokumenty finansowe takie jak:

Rb – NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

Rb – 27 S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych JST,

Rb – 28 S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych JST,

Rb – Z - kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej – jednostki samorządu terytorialnego,

Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej,

Rb – PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,

Rb – ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych,

Rb – UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające zobowiązań według tytułów dłużnych,

Rb – 50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Analizowano również sprawozdania finansowe:

1. Gminy Miejskiej:

– Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego – sporządzony na dzień 31.12.2023 r;

– Rachunek zysków i strat;

– Zestawienie zmian funduszu jednostki;

– Dodatkowa informacja.

2. Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta:

– Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2023 r.

– Rachunek zysków i strat;

– Zestawienie zmian funduszu jednostki;

– Informacja dodatkowa.

3. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu:

– Bilans wykonania budżetu na dzień 31.12.2023 r.

Ponadto komisja zapoznała się z Informacją z wykonania planu finansowego za 2023 rok przez jednostki budżetowe, które utworzyły rachunek dochodów własnych:

– Miejską Bibliotekę Publiczną w Złotoryi;

– Złotoryjski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Złotoryi;

– Rejonową Przychodnię Zdrowia w Złotoryi.

Kontrolując wykonanie budżetu miasta Komisja Rewizyjna zajmowała się analizą wykonania dochodów, wydatków, zmian w toku realizacji planu budżetowego, w szczególności zadań inwestycyjnych, sposobami rozliczania dłużników, umorzeniami podatków i stanem zadłużenia miasta.

Na 31.12.2023 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji wyniosło 28,82% w stosunku do wykonanych dochodów i zmniejszyło się w porównaniu do 2022 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym spłacono kredyty i pożyczki zgodnie z harmonogramem spłat w wysokości 99,50% planu.

Po analizie całości dokumentów dotyczących wykonania budżetu miasta Złotoryja w 2023 r. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości i uznała, że wykonanie budżetu jest zgodne z Uchwałą Budżetową Rady Miejskiej z późniejszymi zmianami.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta w 2023 r. – Uchwała Nr X/43/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r.

Ponadto w trakcie przeprowadzonej kontroli komisja skoncentrowała się na Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Złotoryja. W trakcie analizy dokumentów komisja zwróciła uwagę na przyczyny zmniejszeń i zwiększeń stanu mienia komunalnego.

Analizowano należności i zobowiązania Gminy, w tym należności długoterminowe na dzień 31.12.2023 r., zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. – w tym kredyty, obligacje i pożyczki, wartości rzeczowe majątku trwałego w instytucjach kultury, Urzędzie Miejskim.

Zapoznano się z majątkiem rzeczowym Gminy na 31.12.2023 r. i majątkiem rzeczowym trwałym w jednostkach organizacyjnych, wartościami akcji w spółkach, których akcjonariuszem i udziałowcem jest Gmina, dochodami Gminy z tytułu zbywania nieruchomości i opłat za użytkowanie wieczyste.

Analizowano stan gruntów Gminy po zmianach – na dzień 31.12.2023 r. i stan gruntów Gminy na terenie innych gmin. Stwierdzono, że Gmina ma obciążenie hipoteczne w wysokości 4 135 531,56 zł.

Ponadto sprawdzono:

- Plan dochodów i wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną w 2023 roku.
- Plan dochodów za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii w 2023 r.
- Dochody i wydatki z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2023 r.
- Wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunek dochodów własnych w 2023 r.

W trakcie pracy komisja rozpatrywała trzy formalne elementy wynikające z zapisów art. 270 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.). Komisja uznała, że opracowane sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, czytelne, wyczerpujące i w pełni oddają realizację budżetu miasta Złotoryja w 2023 roku, a realizacja budżetu przez Burmistrza Miasta spełnia kryteria celowości, rzetelności, legalności i gospodarności. Komisja stwierdziła, że wykonanie wydatków następowało w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotoryi powyższą opinię przyjęła w głosowaniu

za -	-	3 głosów
przeciw –	-	0
wstrzymujących się	-	0
nieobecni –	-	0

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Stanisław Dechnik
Stanisław Dechnik

