

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Złotoryi z dnia 15 maja 2025 r. dotycząca wykonania Budżetu Miasta Złotoryja za rok 2024.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Złotoryi opiniuje

pozytywnie

wykonanie budżetu miasta Złotoryja za 2024 rok przez Burmistrza Miasta Złotoryja

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej 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 Złotoryi, stanowiącego załącznik nr 6 do Statutu Miasta Złotoryja i korzystając z praw określonych w § 11 w. w. regulaminu, w dniu 15 maja 2025 r. dokonała kontroli w zakresie wykonania budżetu za 2024 r. przez Burmistrza Miasta Złotoryja.

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

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę dochodów i wydatków gminy za 2024 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 2024 r. uchwalonego Uchwałą Nr 0007.LXII.501.2023 Rady Miejskiej w Złotoryi z dnia 21 grudnia 2023 r.

Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 110 674 623,73 zł co stanowi 84,81 % planu rocznego.

Dochody bieżące wyniosły 86 489 626,11 zł to jest 99,74% planu rocznego, a dochody majątkowe 24 184 997,62 zł – 55,23% planu.

Wydatki budżetowe to 118 456 229,26 zł co stanowi 79,82% planu rocznego. W tym wydatki bieżące 89 445 678,75 zł – to jest 95,23% planu, a wydatki majątkowe 29 010 550,51 zł – 53,24% planu.

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 7 781 605,53 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest dodatni i wynosi 2 956 052,64 zł, przy zaplanowanej wartości ujemnej w kwocie 7 210 123,89 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 2024 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 31.12.2024 r;

- Rachunek zysków i strat;

- Zestawienie zmian funduszu jednostki;

- Dodatkowa informacja.

2. Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2024 r.

- Rachunek zysków i strat;

- Zestawienie zmian funduszu jednostki;

- Informacja dodatkowa.

3. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu:

- Bilans wykonania budżetu na dzień 31.12.2024 r.

Ponadto komisja zapoznała się z Informacją z wykonania planu finansowego za 2024 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 31.12.2024 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji wyniosło 25,74% w stosunku do wykonanych dochodów. 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 2024 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 2024 r. – Uchwała Nr I/57/2025 z dnia 28 kwietnia 2025 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 31.12.2024 r., zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2024 r. – w tym kredyty, obligacje i pożyczki, wartości rzeczowe majątku trwałego w instytucjach kultury, Urzędzie Miejskim.

Zapoznano się z majątkiem rzeczowym Gminy na 31.12.2024 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 31.12.2024 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 2024 roku.
- Plan dochodów za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii w 2024 r.
- Dochody i wydatki z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2024 r.
- Wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunek dochodów własnych w 2024 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 2024r., poz. 1530 z późniejszymi zmianami). Komisja uznała, że opracowane sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, czytelne, wyczerpujące i w pełni oddają realizację budżetu miasta Złotoryja w 2024 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 Złotoryi powyższą opinię przyjęła w głosowaniu

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

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Stanisław Dechnik
Stanisław Dechnik

