

URZĄD MIEJSKI W JAWORZE

55-400 Jawor, Rynek 1

Nr 73 870 04 89 870-20-2*

Komisja Rewizyjna

Rady Miejskiej w Jaworze

RM.0012.1.3.1.2024

Jawor, dnia 15 kwietnia 2024 r.



Pan
Daniel Iwański
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Jaworze

W załączeniu przekazuję opinię Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Gminy Jawor za 2023 r. wypracowaną na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2024 r .

Z poważaniem
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Kamil Ptaszyński

Ptaszyński

Do wiadomości:

1. Burmistrz Miasta Jawora,
2. a/a.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jaworze o wykonaniu budżetu Gminy Jawor za 2023 rok

Na podstawie art.18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Jaworze na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia br. pozytywnie rozpatrzyła dokumenty stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu Gminy Jawor za 2023 r., tj.:

- 1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jawor za 2023 rok,
- 2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2023 rok,
- 3) informacja o stanie mienia jednostki za 2023 r.,
- 4) sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 31.12.2023 r., w skład którego wchodzi:
 - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - informacja dodatkowa.
- 5) uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Jawora sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jawor za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Komisji Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Jaworze i stwierdziła, co następuje:

UZASADNIENIE

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet Gminy Jawor na 2023 r. (uchwałą nr XLV/355/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r.) przewidywał dochody w kwocie 115.951.206,48 zł, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, został zwiększony o kwotę 21.228.725,74 zł.

Dochody wykonano w kwocie 129.519.853,00 zł, co stanowi 94,42 % planu, w tym:

- dochody bieżące: wykonanie 111.354.207,68 zł, co stanowi 100,89 % planu, stanowiącego kwotę 110.369.604,81 zł
- dochody majątkowe: wykonanie 18.165.645,32 zł, co stanowi 67,76 % planu, stanowiącego kwotę 26.810.327,41 zł.

2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 142.897.135,58 zł., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku został zwiększony do kwoty 171.319.276,11 zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie: 154.422.474,07 zł, co stanowi 90,14% ogółu planu, w tym:

- wydatki bieżące: wykonanie 101.829.843,14 zł, co stanowi tj. 94,78 % planu, stanowiącego kwotę 107.437.203,38 zł.

- wydatki majątkowe: wykonanie 52.592.630,93 zł., tj. 82,33 % planu, stanowiącego kwotę 63.882.072,73 zł, z tego na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych wydatkowano 42.892.130,93 zł.

Zmian dokonano dwunastoma uchwałami Rady Miejskiej w Jaworze, podjęto dwadzieścia sześć zarządzeń Burmistrza Miasta oraz czternaście zestawień (zgodnie z upoważnieniem udzielonym Burmistrzowi przez Radę Miejską w sprawie przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków bieżących w ramach działu klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy).

3. Uchwalony budżet na 2023 r. po stronie dochodów wyniósł kwotę 115.951.206,48 zł i był mniejszy od uchwalonych wydatków o kwotę 26.945.929,10 zł. W trakcie roku budżetowego zmieniono plan deficytu do kwoty 34.139.343,89 zł. Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu. Na koniec 2023 roku uzyskano deficyt w kwocie 24.902.621, 07 zł.

4. W 2023 roku spłacono:

- | | |
|---|---------------------|
| - obligacje w kwocie | - 3.000.000, 00 zł, |
| - pożyczki (w tym umorzono WFOŚiGW 5.899,96 zł) | - 93.962,56 zł, |
| - odsetki od zaciągniętych obligacji i pożyczek | - 3.607.905,91 zł. |

W 2023 r. Gmina Jawor udzieliła poręczenie w kwocie 2.304.000,00 „Ciepło- Jawor” Sp. z o. o.

5. Zadłużenie Gminy Jawor na koniec 2023 roku z tytułu wyemitowanych obligacji wyniosło 38.340.000,00 zł, odsetki zaś od powyższych obligacji zapłacono w kwocie 2.953.897, 70 zł. Zadłużenie z tytułu pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW wyniosło 17.056.158,82 zł, zapłacono odsetki od powyższej pożyczki 645.454,61 zł. Ponadto Gmina posiada pożyczki w WFOŚiGW w kwocie 263.891, 74 zł, od których zapłacono odsetki w wysokości 8.553,60 zł.

Gmina podpisała umowę w Bankiem Spółdzielczym w Jaworze na kredyt odnawialny na kwotę 1.500.000,00 zł. Powyższy kredyt jest uruchamiany w celu zachowania płynności finansowej. W 2023 roku nie zapłacono odsetek od linii kredytowej.

6. W 2023 r. wymagalne zobowiązania zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z w 2023 roku posiadał samorządowy zakład budżetowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jaworze w kwocie 604.790, 10 zł oraz Zakład Wodociągów i Kanalizacji w kwocie 859.124,84 zł (z tytułu dostaw towarów i usług i pozostałe).

7. Komisja Rewizyjna przeanalizowała dane wynikające ze sprawozdania Rb-PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu zapłaty zaległości.

8. Burmistrz Miasta Jawora realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
9. Analizując sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2023 r. (stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jawora Nr 1344.2024 z dnia 28 marca 2024 r.) nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.
10. Analiza przedłożonej informacji o stanie mienia jednostki za 2023 r. (stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jawora Nr 1344.2024 z dnia 28 marca 2024 r.) potwierdziła, że stan mienia uległ zmianie, w zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.
11. Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2024 r. przeanalizowała i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Jawor za 2023 r. w skład którego wchodzi:
 - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego ,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacja dodatkowa,i nie wniosła do niego uwag.
12. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą wydał opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Jawora sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jawor za 2023 r.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna uznała, że są wystarczające podstawy do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Jawor za 2023 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Jaworze z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Jawora za 2023 r.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Kamil Ptaszyński