

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Józefowa o wykonaniu Budżetu Miasta za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Józefowa na posiedzeniu 3 czerwca 2024 roku rozpatrzyła wykonanie przez Burmistrza Miasta Józefowa Budżetu Miasta za 2023 rok i stwierdziła, co następuje:

W dniu 28 marca 2024 r. Burmistrza Miasta Józefowa, zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przedstawił Radzie Miasta Józefowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Józefowa za 2023 rok, informacji o stanie mienia oraz rocznych sprawozdań wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2023 rok (Zarządzenie Nr 48/2024)

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dnia 23 maja 2024 roku Burmistrz Miasta Józefowa Zarządzeniem Nr 75/2024, przekazał Radzie Miasta Józefowa sprawozdania finansowe Miasta Józefów za 2023 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Miasta Józefowa sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.;
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.;
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Dokonano oceny wykonania budżetu Miasta Józefowa za 2023 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Burmistrza z wykonania budżetu Miasta Józefowa za 2023 rok, informację o stanie mienia miasta Józefowa, sprawozdania finansowe za 2023 rok oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Józefowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Józefowa za rok 2023, zgodnie z Uchwałą Nr 3.e./240/2024 z dnia 19 kwietnia 2024 roku, tj.:

1. Budżet Miasta Józefów w 2023 roku uchwalony został uchwałą Rady Miasta Józefów nr 485/VIII/2022 z dnia 9.12.2022 roku. W 2023 roku dokonano łącznie 46 zmian budżetu, z czego 12 uchwałami Rady Miasta Józefów i 34 zarządzeniami Burmistrza Miasta Józefów.
2. Plan i wykonanie dochodów w 2023 roku

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Miasta Józefowa na koniec 2023 roku w wysokości 166.659.998,07 zł, zostały wykonane w kwocie 173.552.321,88 zł, tj. w 104,14%. Dochody bieżące zaplanowano na poziomie 133.296.410,61 zł, wykonano na poziomie 142.951.259,92 zł, tj. w 107,24%. Dochody majątkowe zaplanowano na poziomie 33.363.587,46 zł, wykonano w wysokości 30.601.061,96 zł, tj. w 91,72%.

Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2023 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów. Największy udział w strukturze dochodów budżetu miasta w 2023 r. stanowią Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem wynoszące łącznie 70.364.995,80 zł, co stanowi 40,54% ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są różne rozliczenia w wysokości 36.231.456,89 zł, co stanowi 20,88% ogółu dochodów, w tym, w szczególności: subwencja w wysokości 25.095.844,00 zł oraz środki na uzupełnienie dochodów gmin w kwocie 7.204.536,70 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie miasto mogłoby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miasta w 2023 roku wyniosły 3.120.276,40 zł (rel. do wykonanych dochodów własnych wynosi 1,80%) w tym:

- 1) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 3.120.276,40 zł.
- 2) skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 71.477,91 zł,

Burmistrz na przestrzeni 2023 roku dokonał umorzeń na kwotę 11.018,56 zł, co stanowi ułamkowe uszczuplenie (0,01%) ogólnego planu dochodów budżetowych.

3. Plan i wykonanie wydatków w 2023 roku:

Po dokonaniu w ciągu roku budżetowego zmian budżetowych, planowane wydatki na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 192.034.909,25 zł, w tym: wydatki bieżące 127.331.788,79 zł i wydatki majątkowe 64.703.120,46 zł., wykonanie na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 181.076.428,37 zł, co stanowi 94,29%, w tym: wydatki bieżące 119.653.393,33 zł, które wykonano w 93,97% i wydatki majątkowe 61.423.035,04 zł, które wykonano w 94,93%.

Największy udział w strukturze wydatków budżetu miasta w 2023 r. stanowią wydatki na oświatę i wychowanie wynoszące łącznie 66.180.076,99 zł, co stanowi 36,55% ogółu wydatków oraz gospodarka komunalna i ochrona środowiska z wykonanymi wydatkami na poziomie 31.647.452,66 zł, co stanowi 17,48% ogółu wydatków.

4. Budżet za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 7.524.106,49 zł, przy planowanym deficycie 25.374.911,18 zł.
5. Relacja zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 23.778.320,00 zł, co stanowi 13,70% zrealizowanych dochodów. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 5.700.000,00 zł i w tej wysokości wykonano.

Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Józefowa zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki posiada Miasto, jego wartość i zmiany w stanie, jakie nastąpiły w ciągu roku.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia, wraz z oceną istniejących ryzyk pozwoliły pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji

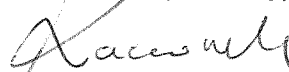
dochodów i wydatków budżetowych w 2023 roku. Do oceny przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2023 rok oraz zbiorcze sprawozdania finansowe. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Miasta Józefowa za 2023 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe przedstawia jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej miasta na dzień 31.12.2023 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy, tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2023 rok.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wykonanie budżetu ocenia się pozytywnie. Gospodarka finansowa na przestrzeni 2023 roku, w warunkach zmienności otoczenia, prowadzona była z zachowaniem należytej staranności i ostrożności.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu miasta za rok 2023.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



Barbara Kaczorek

