

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Józefowa o wykonaniu Budżetu Miasta za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Józefowa na posiedzeniu 9 maja 2025 roku rozpatrzyła wykonanie przez Burmistrza Miasta Józefowa Budżetu Miasta za 2024 rok i stwierdziła, co następuje:

Analiza została przygotowana w oparciu o udostępnione dokumenty, w tym:

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z ZARZĄDZENIEM Nr 74/2025 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie przedłożenia rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Józefowa za 2024 rok, informacji o stanie mienia oraz rocznych sprawozdań wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2024 rok.
- 2) opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z Uchwałą Nr Obrachunkowej Uchwałą Nr 3.e./360/2025 z dnia 28 kwietnia 2025 roku, w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Józefowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Józefowa za rok 2024;
- 3) sprawozdań finansowych, w tym:
 - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,
 - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,
 - e) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.
- 4) sprawozdania budżetowe - w zakresie zgodności ze sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Niniejszą analizę sporządzono zgodnie z wymaganiami art. 271 ustawy o finansach publicznych. Wspomniane w tej analizie dokumenty, obrazują wyniki wykonywania budżetu w postaci stanu posiadania (tak jak sprawozdanie finansowe) czy też stanu posiadania i zrealizowanych w związku z gospodarowaniem mieniem dochodów i wydatków budżetowych - wykazanych w informacji o stanie mienia.

Kluczowe dane ogólne i zmiany w budżecie:

Na etapie uchwalania budżetu na 2024 rok przyjęto przez Radę Miasta wartość planowanych dochodów wynoszącą około 165 771 969,79 zł. oraz wydatków pierwotnie na poziomie 194 260 002,87 zł. W trakcie roku wprowadzono łącznie 48 zmian (13 uchwał rady oraz 35 zarządzeń burmistrza), które podniosły kwotę planowanych dochodów do 191 031 403,34 zł. oraz wydatków do 209 781 644,05 zł. W efekcie wykonanie dochodów wyniosło 210 367 250,07 zł. (czyli 110,12% przyjętego planu po zmianach), natomiast rzeczywiste wydatki osiągnęły 190 712 546,67 zł., co stanowi realizację na poziomie 90,91% zaplanowanej kwoty. W rezultacie, mimo że pierwotnie, po zmianach przewidywano deficyt (-)18 750 240,71 zł., Miasto zakończyło rok z nadwyżką rzędu (+) 19 654 703,40 zł.

W strukturze dochodów wyróżniamy dwa główne elementy:

1. Dochody bieżące:

- Plan po zmianach: 163 023 227,17 zł.
- Wykonanie: 175 947 807,21 zł.
- Realizacja wyniosła 107,93%.

2. Dochody majątkowe:

- Plan po zmianach: 28 008 176,17 zł.
- Wykonanie: 34 419 442,86 zł.
- Realizacja wyniosła 122,89%.

Dochody bieżące stanowiły 83,64% całkowitych dochodów, dochody majątkowe stanowiły 16,36% całkowitych dochodów.

W strukturze wydatków wyróżniamy dwa główne elementy:

1. Wydatki bieżące

- Plan po zmianach: 155 197 372,65 zł.
- Wykonanie: 141 998 952,54 zł.
- Realizacja wyniosła 91,50%.

2. Wydatki majątkowe

- Plan po zmianach: 54 584 271,40 zł.
- Wykonanie: 48 713 594,13 zł.
- Realizacja wyniosła 89,24%.

Wydatki bieżące stanowiły 74,46% całkowitych wydatków, wydatki majątkowe stanowiły 25,54% całkowitych wydatków.

Dzięki znacząco wyższym dochodom i niższym wydatkom efekt wykonania wyniósł +19 654 703,40 zł., czyli uzyskano nadwyżkę. Przekształcenie planowanego deficytu w nadwyżkę to pozytywny sygnał, który otwiera możliwość reinwestycji uzyskanych środków w inwestycje infrastrukturalne, modernizację.

Ogólna ocena wykonania budżetu wskazuje, że organ wykonawczy w znacznym stopniu zrealizował przyjęte zadania. Rozbieżności, których wystąpienie zostało odpowiednio wyjaśnione i udokumentowane, nie stanowią przesłanek do odmowy udzielenia absolutorium.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu miasta za rok 2024.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



Barbara Kaczorek

