

2.4

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Brzeziny
z dnia 23 maja 2023 roku
dotycząca wykonania budżetu Miasta Brzeziny za 2022 rok

Działając w oparciu o art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu,
- sprawozdania finansowego,
- informacji o stanie mienia komunalnego,
- opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 19 maja 2023 roku (Uchwała Nr III/103/2023) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Brzeziny stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Brzeziny budżet (Uchwałą Nr LII/390/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2022 rok), po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 95.199.903,06 zł.

2. Dochody wykonano w kwocie 89.390.485,26 zł, co stanowiło 93,90 % planu,
w tym:

- **dochody bieżące – 65.736.429,33 zł, tj. 73,54 % dochodów, w tym:**
 - subwencje – 11.445.693,00 zł, tj. 17,41% dochodów bieżących,
 - dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 22.034.831,62 zł, tj. 33,52% dochodów bieżących
 - udziały w PIT i CIT – 15.008.352,65 zł, tj. 22,83% dochodów bieżących
 - pozostałe dochody bieżące – 17.247.552,06 zł, tj. 26,24% dochodów bieżących
- **dochody majątkowe – 23.654.055,93 zł, tj. 26,46 % dochodów w tym:**
 - ze sprzedaży majątku – 1.000.057,00 zł, tj. 4,23% dochodów majątkowych,
 - dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje – 22.619.610,62 zł, tj. 95,63% dochodów majątkowych,
 - pozostałe dochody majątkowe – 34.388,31 zł, tj. 0,15 % dochodów majątkowych.

1. W ramach realizowanych projektów z udziałem środków unijnych w 2022 roku Miasto Brzeziny uzyskało dotacje bieżące i majątkowe na kwotę 1.058.202,60 zł, co stanowi 1,18% dochodów ogółem.

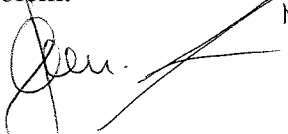
2. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2022 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Realizacja dochodów z podatków i opłat lokalnych wyniosła 94,88%.

3. Biorąc pod uwagę fakt, iż art.52 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie bliskiej lub wyższej niż plan finansowy jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy. Świadczy o tym również realizacja dochodów w wys. 93,90 % planu ogółem.

4. Uchwalony przez Radę Miasta Brzeziny plan wydatków budżetowych po zmianach dokonywanych w ciągu roku przewidywał kwotę 102.360.496,77 zł.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 91.568.777,55 zł, co stanowi 89,46 % ogółu planu.

6. Na **wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 72.752.345,31 zł, co stanowi 71,07% planowanych wydatków ogółem. Zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 63.672.178,68 zł, czyli 87,52% planowanych wydatków bieżących i 69,53% zrealizowanych wydatków ogółem.**


ASOB

7. Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków ogółem w 2022 r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie – 17.325.858,98 zł oraz 600 – Transport i łączność – 13.070.875,74 zł.
8. Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.
9. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń.
10. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
- wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - wyбір wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 2.064.250,65 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.
12. Na realizację **wydatków majątkowych** zaplanowano w budżecie Miasta Brzeziny kwotę **29.608.151,46 zł**, co stanowi 28,93% ogółu planowanych wydatków.
Wydatkowano kwotę **27.896.598,87 zł**, co stanowi 94,22% planowanych wydatków majątkowych i 30,47% zrealizowanych wydatków ogółem.
13. Realizacja budżetu zamknęła się deficytem w kwocie 2.178.292,29 zł.
- 14. Przyjęty na rok 2022 plan wydatków nie został przekroczony w żadnym dziale klasyfikacji budżetowej.**
15. Na dzień 31.12.2022 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych z terminem płatności do 31 grudnia 2022 roku z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikające z ustaw i orzeczeń sądu.
16. Planowane przychody z tytułu pożyczek i kredytów oraz wolnych środków jako środków pieniężnych wynikających z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych zostały zrealizowane w wysokości 7.474.814,34 zł (z tytułu kredytów i pożyczek 0,00, wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych 7.474.814,34 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł) i stanowią nadwyżkę wolnych środków oraz kredytów i pożyczek za 2022 r.
Rozchody wynosiły 2.906.962,26 zł.

W 2022 roku zaciągnięto pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa pasywnej hali sportowej w Brzezinach” w kwocie 5.950.000,00 zł. Spłata w/w pożyczki rozpocznie się w roku 2025.

17. **Zadłużenie** Miasta Brzeziny na koniec 2022 roku **wyniosło 7.757.785,63 zł**, tj. 8,68% zrealizowanych dochodów i **zmniejszyło się w porównaniu do 2021 roku o 2.906.962,26 zł**.

18. Komisja zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za 2022 rok, na które składały się:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- Łączny bilans jednostki obejmujący dane wynikające z bilansów następujących samorządowych jednostek budżetowych: Urzędu Miasta Brzeziny, Szkoły Podstawowej Nr 1 w Brzezinach, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Brzezinach, Szkoły Podstawowej Nr 3 w Brzezinach, Przedszkola Nr 1 w Brzezinach, Przedszkola Nr 3 w Brzezinach, Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach, Żłobka Miejskiego „Małuch” w Brzezinach oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.
- Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z jednostkowych rachunków zysków i strat w/w jednostek budżetowych.
- Łączne zastawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z jednostkowych zastawień zmian w funduszu w/w jednostek budżetowych.
- Informacja dodatkowa – zbiorcza jednostek budżetowych Miasta Brzeziny

19. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koniec roku w kwocie 10.444.041,65 zł jest zgodny z potwierdzeniem salda otrzymanym z banku i Sprawozdaniu ST - o stanie środków na rachunku bankowym (poz. I.1 bilansu)

Zobowiązania finansowe bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 7.757.785,63 zł, tj. 8,68 % zrealizowanych dochodów

20. Łączny rachunek zysków i strat na koniec 2022 roku wykazuje zysk netto w kwocie 24.614.860,59 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2022 wskazanym w łącznym bilansie jednostki budżetowej (poz. A.II.).

21. Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie „800” – Fundusz jednostki – na początek okresu (BO) wynosił 130.315.193,40 zł, a na koniec 2022 roku wynosi 138.300.274,40 zł.

Zachodzi także zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A.I.), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki (poz. II.).

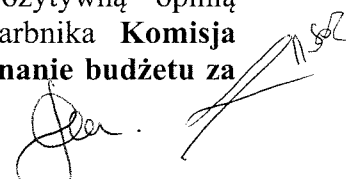
22. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny za 2022 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

23. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Burmistrza Miasta Brzeziny dbał w roku 2022 o pozyskiwanie dochodów.

24. **Wartość całego mienia na 31.12.2022 r.**, wykazana w Informacji o stanie mienia komunalnego, wyniosła 132.630.263,48 zł, a dochody z majątku miasta w 2022 roku wyniosły 1.000.057,00 zł.

25. **Opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej dotycząca sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok jest pozytywna.**

Po rozpoznaniu przedstawionych sprawozdań, zapoznaniu się z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika **Komisja Rewizyjna Rady Miasta Brzeziny postanowiła pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu za**



2022 rok przez Burmistrza Miasta Brzeziny, biorąc pod uwagę realizację dochodów i wydatków na poziomie bardzo bliskim planu (dochody 93,90 % i wydatki 89,46%), realizację większości z zaplanowanych zadań

Głosowanie:

za głosów ...4.....
przeciw głosów ...0.....
wstrzymujących się głosów ...1.....

Podpisy Członków Komisji Rewizyjnej:

1. Dorota Tomczak- Dratkiewicz	– Przewodnicząca Komisji	<u>Dorota Tomczak-Dratkiewicz</u>
2. Marek Matyszczak	– Wiceprzewodniczący Komisji	<u>Marek Matyszczak</u>
3. Adam Durański	– Członek Komisji	<u>Adam Durański</u>
4. Janusz Nowański	– Członek Komisji	<u>Janusz Nowański</u>
5. Anna Sokołowska	– Członek Komisji	<u>Anna Sokołowska</u>

Brzeziny, dnia 30 maja 2023 roku

SPROSTOWANIE DO OPINII
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Brzeziny
z dnia 23 maja 2023 roku
dotycząca wykonania budżetu Miasta Brzeziny za 2022 rok

Prostuje się zapis na stronie trzeciej opinii Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Brzeziny z dnia 23 maja 2023 roku, który otrzymuje następujące brzmienie:

„W 2022 roku podpisano umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa pasywnej hali sportowej w Brzezinach” w kwocie 5.950.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2024, zgodnie z Uchwałą Nr LXXIX/512/2023 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2023–2026. Spłata w/w pożyczki rozpocznie się w roku 2025.”

Podpisy Członków Komisji Rewizyjnej:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Dorota Tomczak-Dratkiewicz | – Przewodnicząca Komisji | <i>Dorota Tomczak-Dratkiewicz</i> |
| 2. Marek Matyszczak | – Wiceprzewodniczący Komisji | <i>Matyszczak Marek</i> |
| 3. Adam Durański | – Członek Komisji | <i>niedobry</i> |
| 4. Janusz Nowański | – Członek Komisji | <i>niedobry</i> |
| 5. Anna Sokołowska | – Członek Komisji | <i>Anna Sokołowska</i> |