

STANOWISKO KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W JELCZU - LASKOWICACH

z dnia 13 czerwca 2023 roku

**w sprawie absolutorium dla Burmistrza Jelcza – Laskowic z tytułu wykonania budżetu
na 2022 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. **Joanna Kamińska - Przewodnicząca Komisji**
2. **Wincenty Marchewski - Wiceprzewodniczący Komisji**
3. **Aleksandra Czernik - Sekretarz Komisji**
4. **Michał Pakosz – Członek Komisji**

po rozpatrzeniu :

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2022 rok,

po zapoznaniu się z Uchwałą Nr XI/24/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 5 maja 2023 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2022 rok,

1. **Wypracowała opinię** do przedłożonego przez Burmistrza Jelcza – Laskowic, sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz-Laskowice za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2022 rok, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Stanowiska.
2. **Przyjęła wniosek** dotyczący wystąpienia do Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach w sprawie udzielenia Burmistrzowi Jelcza – Laskowic absolutorium z tytułu wykonania budżetu na 2022 rok.

**Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej**

Joanna Kamińska



OPINIA

**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jelczu - Laskowicach
o przedłożonym przez Burmistrza Jelcza - Laskowic
sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta i gminy
Jelcz – Laskowice za 2022 rok oraz sprawozdaniu finansowym
Gminy Jelcz – Laskowice za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Jelcza – Laskowic sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2022 rok,

stwierdziła co następuje:

- uchwalony przez Radę Miejską w Jelczu - Laskowicach budżet, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu 2022 roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **152 237 795,15 zł**
- dochody wykonano na poziomie **107,66 %** na kwotę **163 895 393,36 zł** na co złożyły się:
 - dochody majątkowe w kwocie **12 909 234,82 zł** co stanowi **7,88 %** uzyskanych dochodów
 - dochody bieżące w kwocie **150 986 158,54 zł**, co stanowi **92,12 %** uzyskanych dochodów

DOCHODY BIEŻĄCE:

- realizacja dochodów w zakresie podatków i opłat lokalnych, które stanowią **32,58 %** dochodów bieżących, została wykonana na kwotę **49 198 669,16 zł**;
- należne gminie subwencje ustalone przez Ministerstwo Finansów zostały wykonane w pełnej wysokości na kwotę **21 241 856,00 zł** i stanowią **14,07 %** dochodów bieżących;
- dotacja na zadanie zlecone stanowiąca **26,28%** dochodów bieżących została zrealizowana w kwocie **39 686 377,05 zł** z czego:
 - dotacja na zadania własne wyniosła **2 261 465,28 zł**,
 - dotacja na zadanie administracji rządowej na mocy porozumień z organami administracji rządowej wyniosły **45 506,41zł**,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosła **20 481 465,01zł**,
 - dotacja w ramach realizacji programów finansowanych z udziałem funduszy europejskich wyniosły **316 449,13zł**,
 - dotacja na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między j.s.t. wyniosły **32 637,00zł**,
 - pozostałe dochody o charakterze celowym wyniosły **16 548 854,22zł**;
- udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa wyniósł **34 485 445,75 zł** tj. **22,84%** dochodów bieżących z czego:
 - wpływy z udziału podatku CIT wyniosły **3 593 232,42zł**,
 - wpływy z udziałów w PIT wyniosły **30 892 213,33zł**;

- pozostałe dochody bieżące stanowią **4,22 %** i wyniosły **6 373 810,58 zł**.

DOCHODY MAJĄTKOWE

- dochody z majątku (**udział 25,84 %**) zrealizowano w kwocie **3 336 045,38zł**, to jest na poziomie **152,33%** przy czym:
 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania nieruchomości wyniosły **3 303 693,41zł**
 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły **30 299,97zł**
 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły **2 052,00zł**
- dochody z dotacji celowych i środków na inwestycje (**udział 63,55%**) zrealizowano na poziomie **98,48%** tj. **8 204 387,81 zł**
- pozostałe dochody majątkowe (**udział 10,60%**) tj. niewykorzystane środki z wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wykonano w kwocie **1 368 801,63zł co stanowi 100% założeń.**

Na dzień 31 grudnia 2022 r budżet Gminy Jelcz-Laskowice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie **24 697 559,00zł** stanowiącym różnicę między planem dochodów, a planem wydatków.

Analiza wpływów z poszczególnych źródeł dochodów budżetowych wskazuje na prawidłową realizację dochodów, szczególnie tych, które nie są wynikiem obiektywnych uwarunkowań.

Wydatki budżetowe ogółem w 2022 roku wykonano w 84,84% - na plan 176 935 354,15 zł wykonano 150 105 319,19 zł w tym:

- - wydatki bieżące **78,73%** tj. **118 171 503,58 zł;**
- - wydatki majątkowe **21,27%** tj. **31 933 815,61 zł.**

WYDATKI BIEŻĄCE

Szczegółowa realizacja planu wydatków bieżących za 2022 rok przedstawia się następująco:

- **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo** – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **98,69%** tj. **620 801 31 zł;**
- **dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę-** na plan **2 031 480,00zł** - brak wykonania
- **dział 600 Transport i łączność** – plan wydatków ogółem wykonano poziomie **61,93%** tj. **3 483 281,28 zł;**
- **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa** – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **76,82%** tj. **2 192 497,25zł;**
- **dział 710 Działalność usługowa** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **95,04%** tj. **225 963,33 zł;**
- **dział 750 Administracja publiczna** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **96,05%** tj. **13 331 897,58 zł;**

- **dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **100% - 4.593,00 zł;**
- **dział 752 Obrona narodowa** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **30,77%-400,00 zł;**
- **dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **64,30% tj. 677 958,80 zł;**
- **dział 757 Obsługa długu publicznego** – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **25,18% tj. 146 029,00 zł;**
- **dział 758 Różne rozliczenia** – na plan **10 900,00 zł** - brak wykonania.
- **dział 801 Oświata i wychowanie** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **92,85% tj. 38 646 557,71 zł;**
- **dział 851 Ochrona zdrowia** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **60,43% tj. 643 644,40 zł;**
- **dział 852 Pomoc społeczna** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **77,22% tj. 6 182 978,96zł;**
- **dział 853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej-** plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **91,58% tj. 13 082 561,05zł**
- **dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **70,80% tj. 238 205,34 zł;**
- **dział 855 Rodzina-** plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **96,70% tj. 20 120 201,85 zł;**
- **dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **89,76% tj. 11 249 277,99 zł;**
- **dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **86,25% tj.3 539 473,42 zł;**
- **dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody-** plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **99,99% tj. 4 499,34zł**
- **dział 926 Kultura fizyczna** - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **92,57% tj. 3 780 681,96 zł.**

WYDATKI MAJĄTKOWE

Szczegółowa realizacja planu wydatków majątkowych za 2022 rok przedstawia się następująco:

- **dział 801 Oświata i wychowanie-** plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **90,56% tj. 13 303 199,49 zł**
- **dział 600 Transport i łączność-** plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **56,53% tj. 7 675 330,85 zł;**
- **dział 926 Kultura fizyczna** –plan wydatków wykonano ogółem na poziomie **75,18% tj. 2 914 675,85 zł;**
- **dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **57,94% tj. 2 322 153,82 zł;**
- **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa** -plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **82,48% tj. 1 773 274,00 zł;**

- dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska-plan wydatków ogółem wykonano na **71,28% tj.1 629 207,50 zł**
- dział 851 Ochrona zdrowia- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **100% - 1 000 000,00 zł**
- dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **100% tj. 908 120,17 zł**
- dział 750 Administracja publiczna – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **63,41% tj. 407 853,93 zł;**
- dział 010 Rolnictwo i łowiectwo –na plan **10 000,00 zł** – brak wykonania,
- dział 758 Różne rozliczenia – na plan **31 186,70 zł** – brak wykonania

Analiza wydatków w poszczególnych działach budżetowych wykazuje prawidłową ich realizację.

Biorąc pod uwagę powyższe, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Jelczu -Laskowicach, jako organ wewnętrzny Rady Miejskiej powołany do kontroli działalności organu wykonawczego oraz jednostek organizacyjnych, wypełniając ustawowy obowiązek wynikający między innymi z przepisów ustawy o samorządzie gminnym, jak również ustawy o finansach publicznych po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego,

- oraz sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2022 rok,

jak również po zapoznaniu się z Uchwałą Nr XI/24/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 5 maja 2023 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2022 rok,

- przyjęła wniosek dotyczący wystąpienia do Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach w sprawie udzielenia Burmistrzowi Jelcza – Laskowice absolutorium z tytułu wykonania budżetu na 2022 rok.

Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej

Joanna Kamińska