

STANOWISKO KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W JELCZU - LASKOWICACH

z dnia 04.06.2024 roku

**w sprawie absolutorium dla Burmistrza Jelcza – Laskowice z tytułu wykonania budżetu
za 2023 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Krzysztof Nowakowicz - Przewodnicząca Komisji,
2. Witold Deryło - Wiceprzewodniczący Komisji,
3. Karolina Kolado - Sekretarz Komisji,
4. Weronika Kuszyk – Członek Komisji,
5. Starczewski Marek – Członek Komisji,
6. Szczęśniak Bogdan – Członek Komisji,
7. Krzysztof Woźniak - Członek Komisji,

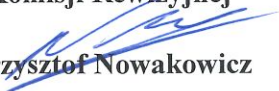
po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
- informacji z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2023,
- sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2023 rok oraz

po zapoznaniu się z Uchwałą Nr XI/21/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 25 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2023 rok:

1. **wypracowała opinię** do przedłożonego przez Burmistrza Jelcza – Laskowice, sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz-Laskowice za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i informacją z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2023 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 – Laskowice absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**


Krzysztof Nowakowicz

OPINIA

**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jelczu - Laskowicach
o przedłożonym przez Burmistrza Jelcza - Laskowic
sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta i gminy
Jelcz – Laskowice za 2023 rok oraz sprawozdaniu finansowym
Gminy Jelcz – Laskowice za 2023 rok**

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Jelcza – Laskowic:

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
- informacją z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2023
- sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2023 rok,

stwierdziła co następuje:

uchwalony przez Radę Miejską w Jelczu - Laskowicach budżet, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu 2023 roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 147 638 734,10 zł dochody wykonano na poziomie 98,40 % na kwotę 145 274 535,18 zł na co złożyły się:

- dochody bieżące w kwocie 134 210 866,75 zł, co stanowi 92,38 % uzyskanych dochodów;
- dochody majątkowe w kwocie 11 063 668,43 zł co stanowi 7,62 % uzyskanych dochodów.

DOCHODY

DOCHODY BIEŻĄCE:

Dochody bieżące w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 134 210 866,75 zł, tj. w 102,79%planu, z czego:

- Dotacje i dochody celowe - 19 481 380,74 zł co stanowi 14,52% uzyskanych dochodów, w tym:
 - dotacja na zadania własne wyniosła 2 356 338,72 zł,
 - dotacja na zadanie administracji rządowej na mocy porozumień z organami administracji rządowej wyniosła 26 528,68 zł,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosła 10 134 140,07 zł,
 - dotacja w ramach realizacji programów finansowanych z udziałem funduszy europejskich wyniosła 87 279,13 zł,
 - dotacja na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między j.s.t. wyniosła 33 276,00 zł,
 - pozostałe dochody o charakterze celowym wyniosły 6 843 818,14 zł;
- Subwencja ogólna - 28 881 898,95 zł co stanowi 21,52% uzyskanych dochodów, w tym:
 - subwencja oświatowa 23 750 062,00 zł;
 - dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej 5 045 246,95 zł;

- dochody z subwencji równoważącej **86 590,00 zł**
- **Udziały w PIT i CIT - 31 609 793,00 zł co stanowi 23,55% uzyskanych dochodów, tym:**
 - dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych **5 689 202,00 zł;**
 - dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych **25 920 591,00 zł.**
- **Wpływy z podatków i opłat - 50 290 016,26 zł co stanowi 37,47% uzyskanych dochodów, w tym;**
 - podatek od nieruchomości **35 838 866,39 zł;**
 - podatek rolny **748 120,04 zł;**
 - podatek leśny **312 183,43 zł;**
 - podatek od środków transportowych **570 281,65 zł;**
 - podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej **92 973,52 zł;**
 - podatek od spadków i darowizn **211 477,30 zł;**
 - podatek od czynności cywilnoprawnych **2 570 090,63 zł;**
 - wpływy z opłaty skarbowej **117 890,84 zł;**
 - wpływy z opłaty eksploatacyjnej **17 450,88 zł;**
 - wpływy z opłat lokalnych **9 512 818,00 zł.**
- **Pozostałe dochody - 3 947 777,80 zł co stanowi 2,94 % uzyskanych dochodów, w tym:**
 - wpływy z najmu i dzierżawy **1 831 238,93 zł;**
 - wpływy z różnych dochodów **606 732,94 zł;**
 - wpływy ze sprzedaży wyrobów **555 464,01 zł;**
 - pozostałe dochody bieżące **957 415,77 zł.**

DOCHODY MAJĄTKOWE

Dochody majątkowe w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 11 063 668,43 zł, tj. w 64,83% planu z czego:

- dochody z majątku (**udział 27,54 %**) zrealizowano w kwocie **3 046 818,69 zł;**
- dotacje i środki na inwestycje (**udział 54,82%**) zrealizowano w kwocie **6 065 505,62 zł;**
- pozostałe dochody majątkowe (**udział 17,64%**) zrealizowano w kwocie **1 951 344,12 zł.**

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

WYDATKI

Wydatki budżetowe ogółem w 2023 roku wykonano w kwocie 145 560 904,92 zł, tj. w 87,54% planu, z czego:

- - wydatki bieżące - 119 731 209,51 zł co stanowi 82,26% dokonanych wydatków;
- - wydatki majątkowe - 25 829 695,41 co stanowi 17,74% dokonanych wydatków.

WYDATKI BIEŻĄCE

Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 119 731 209,51 zł tj. 92,44% planu.

Szczegółowa realizacja wydatków bieżących za 2023 rok przedstawia się następująco:

- **dział 801 Oświata i wychowanie** – 46 013 816,79 zł co stanowi 38,43 % wydatków bieżących;
- **dział 750 Administracja publiczna** – 14 539 132,64 zł co stanowi 12,14 % wydatków bieżących;
- **dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** – 13 605 740,02 zł co stanowi 11,36% wydatków bieżących;
- **dział 855 Rodzina**- 11 610 630,01 zł co stanowi 9,70 % wydatków bieżących;
- **dział 600 Transport i łączność** –7 782 770,00 zł co stanowi 6,50 % wydatków bieżących;
- **dział 852 Pomoc społeczna** - 6 167 813,50 zł co stanowi 5,15 % wydatków bieżących;
- **dział 926 Kultura fizyczna** – 4 122 021,03 zł co stanowi 3,44 % wydatków bieżących;
- **dział 853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**- 4 001 896,61 zł co stanowi 3,34 % wydatków bieżących;
- **dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** – 3 922 331,91 zł co stanowi 3,28 % wydatków bieżących;
- **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa** – 2 612 750,87 zł co stanowi 2,18 % wydatków bieżących;
- **Pozostałe wydatki bieżące** – 5 352 306,13 zł co stanowi 4,48 % wydatków bieżących.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 25 829 695,41 zł tj. 70,27 % planu.

Szczegółowa realizacja wydatków majątkowych za 2023 rok przedstawia się następująco:

- **dział 801 Oświata i wychowanie**- 9 410 279,58 zł co stanowi 36,43 % wydatków majątkowych;
- **dział 600 Transport i łączność**- 7 548 599,98 zł co stanowi 29,22 % wydatków majątkowych;
- **dział 926 Kultura fizyczna** – 3 051 673,25 zł co stanowi 11,81 % wydatków majątkowych;
- **dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**- 1 854 581,26 zł co stanowi 7,18 % wydatków majątkowych;
- **dział 750 Administracja publiczna** – 1 806 371,57 zł co stanowi 6,99 % wydatków majątkowych;
- **dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** – 1 202 733,27 zł co stanowi 4,66 % wydatków majątkowych;
- **dział 851 Ochrona zdrowia**- 425 000,00 zł co stanowi 1,65 % wydatków majątkowych;
- **dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**- 327 917,11 zł co stanowi 1,27 % wydatków majątkowych;
- **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa** – 202 539,39 zł co stanowi 0,78 % wydatków majątkowych;

Analiza wydatków w poszczególnych działach budżetowych wykazuje prawidłową ich realizację.

DEFICYT

Na dzień 31 grudnia 2023 r budżet Gminy Jelcz-Laskowice zamknął się deficytem w kwocie 286 369,74 zł. przy planowanym deficycie w kwocie 18 642 000,00 zł.

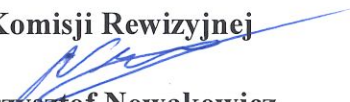
Kwota długu na koniec roku 2023 wyniosła 0 zł.

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 i ustawy o finansach publicznych po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
- informacją z wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2023
- sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2023 rok,

jak również po zapoznaniu się z Uchwałą Nr XI/21/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 25 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2023 rok,

sporządziła wniosek dotyczący wystąpienia do Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach w sprawie udzielenia Burmistrzowi Jelcza – Laskowic absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Krzysztof Nowakowicz