

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju
o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Duszniki-Zdrój za 2023 r.**

Podstawa prawna:

Art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.),
Art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

Opinia została wydana na podstawie:

- 1) Sprawozdania z wykonania budżetu gminy miejskiej Duszniki-Zdrój za 2023 r. (w dalszej części „Sprawozdanie z wykonania budżetu”),
- 2) Sprawozdania finansowego gminy miejskiej Duszniki-Zdrój za 2023 r.,
- 3) Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Duszniki-Zdrój za 2023 r.,
- 4) Opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 16.04.2024 r. o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Duszniki-Zdrój za 2023 r. (Uchwała nr III/33/2024 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2024 r.)
- 5) Informacji przedłożonych przez Skarbnika Gminy Duszniki-Zdrój.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1) Jarosław Kwolek – Przewodniczący,
- 2) Jan Mularczyk,
- 3) Jacek Głuch

po rozpatrzeniu przedłożonych przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój w/w sprawozdań, informacji i opinii stwierdza:

1. Budżet Gminy miejskiej Duszniki-Zdrój w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Duszniki-Zdrój nr LX/358/23 z dnia 19.01.2023 roku, zakładał:

- 1) zyskanie dochodów w kwocie 53 910 417,73 zł;
- 2) realizację wydatków na poziomie 70 144 206,86 zł;
- 3) pozyskanie przychodów w kwocie 16 233 789,13 zł;
- 4) realizację rozchodów na poziomie 0,00 zł.

2. W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku plan po zmianach na dzień 31.12.2023 r.:

- 1) plan dochodów do kwoty 48 306 966,95 zł;
- 2) plan wydatków do kwoty 66 005 215,61 zł;
- 3) plan przychodów wzrósł o 1 464 459,53 zł do kwoty 17 698 248,66 zł;
- 4) plan rozchodów nie uległ zmianie.

3. Ostatecznie wykonanie budżetu Miasta Duszniki-Zdrój zamknęło się wynikiem:

- 1) dochody 41 642 026,30 zł w tym; dochody bieżące - 34 656 129,76 zł, dochody majątkowe – 6 985 896,54 zł.
- 2) wydatki 54 381 816,93 zł w tym: wydatki bieżące - 34 879 977,60 zł, wydatki majątkowe - 19 501 839,33 zł.
- 3) deficyt budżetowy stanowiący różnicę pomiędzy ostatecznym wykonaniem dochodów a wykonaniem wydatków zamknął się kwotą -12 739 790,63 zł.

Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z:

- 1) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9 391 210,15 zł;
- 2) niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy

o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 3 348 580,48 zł.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju stwierdza:


1. Plan dochodów ogółem na dzień 31.12.2023 r. wynosił - 48 306 966,95 zł, jego wykonanie wyniosło - 41 642 026,30 zł co stanowi 86,20 proc., w tym:
 - 1) dochody bieżące plan – 35 793 932,19 zł, wykonanie - 34 656 129,76 zł, co stanowi 96,82 proc.
 - 2) dochody majątkowe plan – 12 513 034, 76 zł, wykonanie – 6 985 896,54 zł, co stanowi 55,83 proc.
2. Komisja zwraca uwagę na znacznie odbiegające od planowanego wykonanie dochodów:
 - w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – plan 11 162 231,78 zł, wykonanie 7 064 747,64 zł, co stanowi 63,29 proc.
 - w dziale 600 Transport i łączność – plan 3 372 824,95 zł, wykonanie 745 567,34 zł, co stanowi 22,11 proc.
3. Komisja zwraca uwagę na znacznie odbiegające od planowanego wykonanie dochodów majątkowych gminy na poziomie 55,83 proc. w stosunku do planu na 31.12.2023 r. (po zmianach).
4. Plan wydatków ogółem na dzień 31.12.2024 r. wynosił – 66 005 215,61 zł, jego wykonanie 54 381 816,93 zł, co stanowi 82,39 proc., w tym:
 - 1) wydatki bieżące plan – 38 319 868,82 zł, wykonanie 34 879 977,60 zł, co stanowi 91,02 proc.
 - 2) wydatki majątkowe plan – 27 685 346,79 zł, wykonanie 19 501 839,33 zł, co stanowi 70,44 proc.
5. Komisja zwraca uwagę na znacznie odbiegające od planowanego wykonanie wydatków majątkowych:
 - w dziale 926 Kultura fizyczna – plan 3 348 290,82 zł, wykonanie 100 255,00 zł co stanowi 2,99 proc.
6. Komisja zwraca uwagę na znacznie odbiegające od planowanego wykonanie zadań inwestycyjnych w 2023 r., zwłaszcza w stosunku do planu na dzień 01.01 2023 r. tj.:
Plan na 01.01.2023 r. – 40 015 999,64 zł
Plan na 31.12.2023 r. – 27 686 583,79 zł
Wykonanie – 19 501 839,33 zł
Co stanowi w stosunku do planu pierwotnego – 48,73 proc oraz w stosunku do planu po zmianach – 70 proc wykonania i co jest wynikiem niezrealizowania 27 planowanych zadań inwestycyjnych planowanych pierwotnie w 2023 r.
7. Komisja zwraca uwagę na bardzo wysoką różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi miasta - dział 758 Rozliczenia różne 75801 „subwencja oświatowa” w wysokości 5 220 364 zł (100 proc.), a wydatkami bieżącymi – dział 801 Oświata i wychowanie w wysokości 10 651 584, 84 zł.
8. Komisja działając na podstawie art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Duszniki-Zdrój za 2023 r.

Za opinią pozytywną głosowało³..... członków Komisji
Przeciw głosowało ...⁰... członków Komisji
Wstrzymało się ..⁰... Członków Komisji

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju
Jarosław Kwolek

Członkowie Komisji:

Wojciech Kuklis - nieobecny

Jan Mularczyk 

Jacek Głuch 

