

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju
z dnia 5 czerwca 2025 r. o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Duszniki-Zdrój za 2024 r.**

Podstawa prawna:

Art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.),

Art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.)

Opinia została wydana na podstawie:

- 1) Sprawozdania z wykonania budżetu gminy miejskiej Duszniki-Zdrój za 2024 r. (w dalszej części „Sprawozdanie z wykonania budżetu”),
- 2) Sprawozdania finansowego gminy miejskiej Duszniki-Zdrój za 2024 r.,
- 3) Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Duszniki-Zdrój za 2024 r.,
- 4) Opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 kwietnia 2025 r. o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Duszniki-Zdrój za 2024 r. (Uchwała nr III/51/2025 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 kwietnia 2025 r.)
- 5) Informacji przedłożonych przez Skarbnika Gminy Duszniki-Zdrój.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1) Jan Mularczyk – Przewodniczący Komisji,
- 2) Wojciech Kuklis – Zastępca Przewodniczącego Komisji,
- 3) Jacek Głuch – członek Komisji

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

1. Budżet Gminy miejskiej Duszniki-Zdrój w 2024 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Duszniki-Zdrój nr LXXII/461/2023 z dnia 28.12.2023 roku, zakładał:

- 1) uzyskanie dochodów w 59 984 981,50 kwocie zł;
- 2) realizację wydatków na poziomie 70 777 899,37 zł;
- 3) pozyskanie przychodów w kwocie 10 792 917,87 zł;
- 4) realizację rozchodów na poziomie 0,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 10 792 917,87 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Miejskiej Duszniki-Zdrój na 2024 rok. Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu.

2. W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- 1) plan dochodów zmalał o 13 311 851,55 zł do kwoty 46 673 129,95 zł;
- 2) plan wydatków zmalał o 19 722 443,68 zł do kwoty 51 055 455,69 zł;
- 3) plan przychodów zmalał o 6 410 592,13 zł do kwoty 4 382 325,74 zł;
- 4) plan rozchodów nie uległ zmianie.

Co po zmianach w ciągu roku na dzień 31.12.2024 r. daje wartości:

- 1) plan dochodów do kwoty 46 673 129,95 zł;
- 2) plan wydatków do kwoty 51 055 455,69 zł;

3) plan przychodów zmalał o 6 410 592,13 zł do kwoty 4 382 325,74 zł;

4) plan rozchodów nie uległ zmianie.

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

1) dochody 44 785 414,34 zł w tym; dochody bieżące - 38 000 131,80 zł, dochody majątkowe - 6 785 282,54 zł.

2) wydatki 44 935 880,84 zł w tym: wydatki bieżące - 35 554 147,90 zł, wydatki majątkowe - 9 381 732,94 zł.

3) deficyt budżetowy stanowiący różnicę pomiędzy ostatecznym wykonaniem dochodów a wykonaniem wydatków zamknął się kwotą - 150.466,50zł.

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 52 312,50 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 98 154,00 zł.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju stwierdza:

1. Plan dochodów ogółem na dzień 31.12.2024 r. wynosił - 46 673 129,95 zł, jego wykonanie wyniosło - 44 785 414,34 zł co stanowi 95,96 proc., w tym:

1) dochody bieżące plan - 38 693 968,52 zł, wykonanie - 38 000 131,80 zł, co stanowi 98,21 proc.

2) dochody majątkowe plan - 7 979 161,43 zł, wykonanie - 6 785 282,54 zł, co stanowi 85,04% proc.

2. Komisja zwraca uwagę na znacznie odbiegające, od planowanego w pierwotnej uchwale budżetowej nr LXXII/461/2023 z dnia 28.12.2023, wykonanie dochodów majątkowych gminy na poziomie 22,61 proc. planu pierwotnego (pierwotnie - 30 004 569,20 zł; wykonanie - 6 785 282,54 zł. Zwłaszcza w dziale 600 - transport i łączności: plan 21 793 484,00 zł, wykonanie - 1 617 232,87 zł oraz dziale 926 - Kultura fizyczna: plan 5 270 895,20 zł, wykonanie 372 814,71 zł), co świadczy o rozmiędzeniu się oczekiwań w planowaniu w stosunku do realizacji dochodów majątkowych.

3. Plan wydatków ogółem na dzień 31.12.2024 r. wynosił - 51 055 455,69 zł, jego wykonanie 44 935 880,84 zł, co stanowi 88,01 proc., w tym:

1) wydatki bieżące plan - 37 557 104,63 zł, wykonanie 35 554 147,90 zł, co stanowi 94,67 proc.

2) wydatki majątkowe plan - 13 498 351,06 zł, wykonanie 9 381 732,94 zł, co stanowi 69,50 proc.

4. Komisja zwraca uwagę na rażąco odbiegające od planowanego wykonanie wydatków majątkowych w 2024 r., zwłaszcza w stosunku do planu na dzień 01.01 2024 r. tj.:

Plan na 01.01.2024 r. - 40 807 169,71 zł

Plan na 31.12.2024 r. - 13 498 351,06 zł

Wykonanie - 9 381 732,94 zł

Co stanowi w stosunku do planu pierwotnego – 22,99 proc oraz planu po zmianach – 69,50 proc wykonania i co jest wynikiem niezrealizowania lub częściowego zrealizowania 23 planowanych zadań inwestycyjnych planowanych pierwotnie w 2024 r. Komisja po raz kolejny zwraca uwagę na rażącą różnicę w realizacji zadań inwestycyjnych w stosunku do planowanych zadań.

5. Komisja zwraca uwagę na bardzo wysoką różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi miasta - dział 758 Rozliczenia różne 75801 „subwencja oświatowa” w wysokości 6 997 670,00 zł, a wydatkami bieżącymi – dział 801 Oświata i wychowanie w wysokości 13 736 580,15 zł. Powyższa rozbieżności pomiędzy dochodami z subwencji oświatowej a wydatkami w dziale „oświata i wychowanie” sięgające 6.738.910,15 zł finansowane są z dochodów „własnych” gminy.

Opinia o wykonaniu budżetu Miasta Duszniki-Zdrój za rok 2024 i wniosek absolutoryjny.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju działając na podstawie art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu:

1. Opiniuje pozytywnie / negatywnie wykonanie budżetu Miasta Duszniki-Zdrój za rok 2024 oraz,
2. Wnioskuje do Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju o udzielenie / nieudzielenie Burmistrzowi Miasta Duszniki-Zdrój absolutorium z wykonania budżetu gminy za rok 2024.

Za głosowało³ członków Komisji

Przeciw głosowało⁰ członków Komisji

Wstrzymało się⁰ Członków Komisji

Podpisy

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju :

Jan Mularczyk

Członkowie Komisji:

Wojciech Kuklis

Jacek Głuch