

OPINIA NR 1

Zarejestrowano w dniu

11-06-2024

Druk nr 200-2024

**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Zgierza o wykonaniu budżetu Miasta
Zgierza za 2023 rok**

Działając zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, poz. 721) oraz art. 270 ust. 2 w związku z art. 267 ust. 1 pkt 3, art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, poz. 1692, poz. 1747, poz. 1079, poz. 1768, poz. 1725, poz. 1964, poz. 2414, z 2023 r. poz. 412, poz. 658, poz. 803) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2024 roku rozpatrzyła przedłożone przez Prezydenta Miasta Zgierza sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, oceniając je pod kątem wykonania planu, celowości, gospodarności oraz czy nie nastąpiło przekroczenie zaplanowanych wydatków.

W celu wydania opinii Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza przeanalizowała następujące dokumenty źródłowe:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Zgierza za 2023 rok wraz z:
 - a) pismem z 21 maja 2024 r. w sprawie sprostowania do Sprawozdania z wykonania budżetu miasta Zgierza oraz stopnia realizacji przedsięwzięć za 2023 rok,
 - b) informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miasto Zgierz,
 - c) informacją o stopniu zaawansowania zadań wieloletnich,
 - d) sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem opisowym z działalności statutowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Zgierzu,
 - e) sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem opisowym z działalności statutowej Miejsko-Powiatowej Biblioteki Publicznej im. B. Prusa w Zgierzu,
 - f) sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem opisowym z działalności statutowej Muzeum Miasta Zgierza,
 - g) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Miejskiego Zespołu Przychodni Rejonowych w Zgierzu.
- 2) Sprawozdanie finansowe składające się z:
 - a) objaśnienia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,

- d) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- e) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych,
- f) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza zapoznała się również z:

- 1) Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat przedłożonego przez Prezydenta Miasta Zgierza sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023,
- 2) Opiniami merytorycznymi poszczególnych komisji Rady Miasta Zgierza w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowego Miasta za 2023 rok.

Na posiedzeniu Komisja wysłuchała również ustnych informacji Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego oraz Skarbnik Miasta Zgierza Grażyny Meli na temat przedłożonych Radzie Miasta Zgierza dokumentów, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Zachowane zostały wszystkie terminy zawarte w art. 267 ust. 1 oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczące składania sprawozdań.

2. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza poddała analizie sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 stwierdzając co następuje:

Rada Miasta Zgierza uchwałą Nr LVI/766/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku przyjęła budżet miasta Zgierza na rok 2023.

W wyniku dokonywanych zmian w trakcie roku budżetowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, **planowane** i **wykonane** kwoty dochodów i wydatków wynosiły:

1. Zaplanowane dochody ogółem w wysokości 362.722.078,16 zł, zostały zrealizowane w wysokości 336.946.302,68 zł:

- 1) planowane dochody bieżące 292.942.976,21 zł wykonano w wysokości 279.326.046,37 zł.
- 2) planowane dochody majątkowe 69.779.101,95 zł wykonano w wysokości 57.620.256,31 zł.

W strukturze zrealizowanych dochodów ogółem **udział dochodów majątkowych** w roku 2023 wyniósł **17,10%**.

2. Zaplanowane wydatki ogółem w wysokości 394.666.970,94 zł zostały zrealizowane w wysokości 356.262.752,46 zł tj. 90,27% planu , z tego:

- 1) planowane wydatki bieżące 309.366.654,82 zł wykonano w wysokości 291.927.881,01 zł.
- 2) planowane wydatki majątkowe 85.300.316,12 zł wykonano w wysokości 64.334.871,45 zł.

W strukturze zrealizowanych wydatków ogółem **udział wydatków majątkowych** w roku 2023 wyniósł **18,06 %**.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wystąpił deficyt budżetu w wysokości 19.316.449,78 zł, który został pokryty środkami pochodzącymi z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 18.639.082,90 zł oraz niewykorzystanymi środkami na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikającymi 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 677.366,88 zł.

Realizacja zaplanowanych w budżecie miasta Zgierza na rok 2023 **przychodów i rozchodów** przedstawia się następująco:

- a) **Przychody ogółem 44.295.071,13 zł**, w tym:
 - 35.600.000,00 zł – emisja obligacji;
 - 60.110,57 zł – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi;
 - 677.366,88 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych
 - 939.275,24 zł - wolne środki;
 - 7.018.318,44 zł – nadwyżka z lat ubiegłych
- b) **Rozchody ogółem 4.392.584,67 zł** - spłata kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji.

3. Gmina na 31 grudnia 2023 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2023 roku z tytułu np. dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

4. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok wyniosły 6.115.493,44 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień z podatków za 2023 rok wyniosły 3.671.035,05 zł a skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych i rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wyniosły 71.785,30 zł.

5. Prezydent Miasta Zgierza, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

6. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza przeanalizowała również sprawozdania finansowe w tym:

a) bilans z wykonania budżetu jst. na dzień 31.12.2023 r.

W toku czynności stwierdzono:

po stronie aktywów kwotę 46.420.587,47 zł:

po stronie pasywów kwotę 46.420.587,47 zł:

b) łączne zestawienie zmian w funduszu jst. na dzień 31.12.2023 r.

W toku czynności stwierdzono, że:

Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie - 800 - Fundusz jednostki i przedstawia się następująco:

- I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - wyniósł 345.912.800,25 zł i jest wyższy w porównaniu do roku 2022 o 58.925.532,23 zł.
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi 366.791.391,71 zł i jest wyższy w porównaniu do roku 2022 o 20.878.591,46 zł.
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 52.782.636,10 zł (zysk) i jest wyższy w porównaniu do roku 2022 o 33.546.632,84 zł.
- IV. Fundusz (poz. II +,-III) wynosi 419.574.027,81 zł i jest wyższy w porównaniu do roku 2022 o 54.425.224,30 zł.

7. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi wyraziła opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok (Uchwała Nr I/73/2024 z dnia 3 czerwca 2024 roku).

8. Stan mienia komunalnego Gminy Miasto Zgierz na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 548.369.794,49 zł (wartość brutto) i wzrósł o kwotę 66.566.146,24 zł w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2022 r.

9. Wartość udziałów Gminy Miasto Zgierz w spółkach prawa handlowego na dzień 31.12.2023 r. wynosiła **14.797.864,07** zł przy kapitale zakładowym 149.064.435,07 zł.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza stwierdza, że budżet miasta Zgierza za rok 2023 był zrealizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miasta Zgierza oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta Zgierza.

Mając powyższe na uwadze, tj. na podstawie przedłożonych dokumentów, udzielonych wyjaśnień oraz dokonanej analizy, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Zgierza w głosowaniu:

- za - 6....., przeciw - 0....., wstrzymujących się - 0.....,

pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu miasta Zgierza za 2023 rok i sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Zgierz za rok 2023.

