



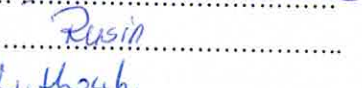
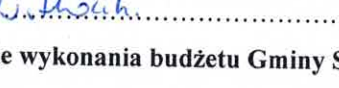

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sośnicowicach

z dnia 20 maja 2024 roku

w sprawie wykonania budżetu Gminy Sośnicowice za 2023 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.z 2024r. poz. 609) oraz art.270 ust.2 ustawy o finansach publicznych (t.j.Dz.U.z 2023r. poz. 1270) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Sośnicowicach w składzie:

- 1. Sonia Ledwoń – Przewodnicząca 
- 2. Anna Margoś- Lisik 
- 3. Irena Musioł 
- 4. Justyna Rusin 
- 5. Krzysztof Witkowski 

wydaje pozytywną opinię w sprawie wykonania budżetu Gminy Sośnicowice za rok 2023.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 20 maja 2024 roku rozpatrzyła:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sośnicowice za 2023 rok przedstawione Zarządzeniem Nr 56/2024 Burmistrza Sośnicowic.
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Sośnicowice przedstawione Zarządzeniem j.w.,
- uchwałę Nr 4200/IV/65/2024 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 18 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sośnicowic sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdanie finansowe Gminy Sośnicowice za 2023 r.

1. **Budżet** Gminy Sośnicowice w 2023 roku został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Sośnicowice nr LV/432/2022 z dnia 28.12.2022 roku i zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie: 63 292 323,34 zł;
- realizację wydatków na poziomie: 79 477 907,34 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie: 17 378 120,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie: 1 192 536,00 zł.

Różnica między planem dochodów, a planem wydatków wynosiła 16 185 584,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Sośnicowice na 2023 rok.

W 2023 roku dokonano łącznie 37 zmian budżetu, z czego 12 uchwałami Rady Miejskiej Sośnicowice i 25 zarządzeniami Burmistrza Sośnicowic.

W wyniku wprowadzanych w ciągu roku zmian:

- plan dochodów wzrósł o 8 570 455,80 zł do kwoty 71 862 779,14 zł;
- plan wydatków wzrósł o 4 911 871,74 zł do kwoty 84 389 779,08 zł;
- plan przychodów zmalał o 3 705 960,04 zł do kwoty 13 672 159,96 zł;
- plan rozchodów zmalał o 47 375,98 zł do kwoty 1 145 160,02 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet Gminy Sośnicowice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 12 526 999,94 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów, a planem wydatków.

2. **Wykonanie dochodów i wydatków** Gminy kształtowało się w następujący sposób:

- Dochody :** 62 713 588,93 zł, tj.87,27% planu,
w tym:
- wykonanie dochodów bieżących: 55 948 256,98 zł, tj.97,72% planu,
 - wykonanie dochodów majątkowych: 6 765 331,95 zł, tj.46,32% planu,

Wydatki:	74 231 958,51 zł, tj.87,96% planu,
w tym:	
wykonanie wydatków bieżących:	54 995 140,45 zł, tj.93,61% planu,
wykonanie wydatków majątkowych:	19 236 818,06 zł, tj.75,03% planu.
Wynik budżetu był deficytowy i wyniósł:	-11 518 369,58 zł.

Na poziom wykonania dochodów i wydatków ogółem najistotniejszy wpływ miała niższa od założonego realizacja dochodów majątkowych (46,32% planu po zmianach) i to głównie ze źródeł zewnętrznych, co wpłynęło na niższy od założonego poziom realizacji wydatków majątkowych (75,03% planu). Realizacja dochodów i wydatków bieżących nie odbiegła znacząco od założonego planu.

3. **Zadłużenie** Gminy Sośnicowice na dzień 31 grudnia 2023r wynosiło 12 032 390,46 zł, z tego:
 - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 6 782 390,46 zł, w tym :
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 106/2019, pozostało do spłaty: 34 000,00 zł,
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 210/2020, pozostało do spłaty: 292 624,80 zł,
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 88/2020, pozostało do spłaty: 232 670,00 zł,
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 114/2021, pozostało do spłaty: 337 050,66 zł,
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 60/2022/72/OA/poe/P, pozostało do spłaty: 494 000,00 zł,
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 112/2023, pozostało do spłaty: 5 002 045,00 zł,
 - pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Katowicach, nr umowy 74/2023, pozostało do spłaty: 390 000,00 zł.
 - zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji: 5 250 000,00 zł.
4. **Należności wymagalne** Gminy Sośnicowice na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły: 2 733 287,43 zł, z tego:
 1. należności z tytułu dostaw i usług: 318 679,60 zł,
 2. pozostałe: 2 414 607,83 zł.
5. **Zobowiązania wymagalne** Gminy Sośnicowice na dzień 31 grudnia 2023r wynosiły 162,68 zł i stanowiły niewypłacony ekwiwalent za urlop po zmarłym pracowniku.
6. W okresie sprawozdawczym Gmina Sośnicowice nie udzieliła **poręczeń ani gwarancji**.
7. **Przychody** w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 20 546 052,18 zł, (co stanowi 150,28% planu), w tym:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych: 5 541 669,02 zł;
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych: 6 439 555,82 zł;
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 928 945,88 zł;
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych: 7 635 881,46 zł.
8. **Rozchody** w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 145 160,02 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:
 - spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek : 445 160,02 zł
 - wykup innych papierów wartościowych: 700 000,00 zł.
9. Zgodnie z przedłożoną **informacją o stanie mienia komunalnego**, Gmina Sośnicowice posiada grunty komunalne w ilości 369,4172 ha na łączną wartość 6 418 544,40 zł. Wartość księgową mienia komunalnego i praw majątkowych wyniosła na 31-12-2023r 192 791 276,80 zł. Gmina nabyła grunty o łącznej powierzchni 0,4568 ha, a zbyła prawo własności gruntów o łącznej powierzchni 1,6645 ha. Dochody z tytułu wykonywania praw własności w roku 2023r wyniosły: 1 774 797,97 zł.
10. **Bilans z wykonania budżetu** jednostki samorządu terytorialnego zamknął się sumą bilansową: 8 907 507,00 zł, w tym:

po stronie aktywów:

 - środki pieniężne 8 904 027,58 zł;

- należności i rozliczenia	3 479,42 zł;
- rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł,
po stronie pasywów:	
- zobowiązania	12 065 858,16 zł;
- aktywa netto budżetu	-4 149 867,88 zł;
- rozliczenia międzyokresowe	991 516,72 zł.

11. **Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego** obejmuje dane wynikające z bilansów tych jednostek o sumie **141 717 916,40 zł**, w tym:

- aktywa trwałe	138 587 428,45 zł,
- aktywa obrotowe	3 130 487,95 zł,
oraz	
- fundusz	133 189 765,82 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 528 150,58 zł.

12. **Rachunek zysków i strat jednostki** obejmuje dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych obrazujący sposób powstania zysku netto w kwocie **5 751 086,66 zł** wykazanego też w łącznym bilansie, w tym:

- przychody netto z podstaw. dział. operacyjnej	62 893 808,39
- koszty działalności operacyjnej	56 751 048,06
- zysk (strata) z działalności podstawowej	6 142 760,33
- pozostałe przychody operacyjne	448 477,55
- pozostałe koszty operacyjne	209 726,99
- zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 381 510,89
- przychody finansowe	185 084,37
- koszty finansowe	783 342,86
- zysk (strata) brutto	5 783 252,40
- podatek dochodowy	0,00
- pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	32 165,74
- zysk (strata) netto	5 751 086,66

13. **Zestawienie zmian w funduszu jednostki** obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego obrazujące sposób powstania funduszu w kwocie **133 189 765,82 zł** wykazanego w łącznym bilansie, w tym:

- fundusz jednostki na początek okresu (BO)	97 629 364,08
- zwiększenia funduszu	144 358 650,33
- zmniejszenia funduszu jednostki	114 549 335,25
- fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	127 438 679,16
- wynik finansowy netto za rok bieżący	5 751 086,66
- fundusz	133 189 765,82

Burmistrz Sośnicowic, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się ustawowymi zasadami celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, zatem Komisja Rewizyjna nie ma zastrzeżeń do realizacji budżetu 2023 r.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej, wyartykułowanym w przyjętej uchwale, powyższe ustalenia dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Sośnicowice za 2023 rok

Komisja Rewizyjna **nie przedkłada uwag**.

Komisja Rewizyjna przy pięciu głosach „za” (jednogłośnie) **zaopiniowała pozytywnie** :

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sośnicowice za 2023 r.,
- informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- sprawozdanie finansowe Gminy Sośnicowice za 2023 r.