

UCHWAŁA NR 1/2024

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łęcznej

z dnia 23 maja 2024 roku

w sprawie rozpatrzenia sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Łęczna oraz wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Łęcznej z tytułu wykonania budżetu gminy za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Łęcznej w składzie:

- 1) Zbigniew Łagodziński – Przewodniczący
- 2) Bożena Brzezicka - Zastępca Przewodniczącego
- 3) Anna Obel-Szurek - członek
- 4) Jan Skibiński – członek
- 5) Dariusz Słomka – członek
- 6) Karolina Budzińska-Grzesiuk – członek

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm), po rozpatrzeniu w dniu 23.05.2024 roku:

- I. Sprawozdania finansowego Gminy Łęczna sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. w tym:
 1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2023 roku,
 2. Zbiorczy bilans jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2023 roku,
 3. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2023 roku,
 4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023 roku,
 5. Informację dodatkową,
 6. Informację uzupełniającą o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łęczna,
- II. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Łęczna za rok 2023 wraz z załącznikami,
- III. Sprawozdania, o którym mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- IV. Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Łęczna według stanu na 31.12.2023 roku,

- V. Uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 25 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Łęczna za 2023 rok, a także wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Łęczna,
- pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łęczna za rok 2023 i wnosi do Rady Miejskiej w Łęcznej o udzielenie - Burmistrzowi Łęcznej absolutorium za 2023 rok.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Łęcznej na posiedzeniu w dniu 23.05.2024 roku rozpatrzyła i poddała szczegółowej analizie:

- I. Sprawozdania finansowe Gminy Łęczna sporządzone na dzień 31.12.2023 r. w tym:
1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
 2. Zbiorczy bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
 3. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
 4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023 r.,
 5. Informację dodatkową,
 6. Informację uzupełniającą o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łęczna.
- II. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łęczna za rok 2023 wraz z załącznikami.
- III. Sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- IV. Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Łęczna według stanu na 31.12.2023 r.
- V. Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 25 kwietnia 2024 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Łęczna za 2023 rok,
- a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Łęczna.

Komisja przedstawia następujące stanowisko w w/w sprawie:

Oceny wykonania budżetu za 2023 rok przez Burmistrza Łęcznej dokonano na podstawie zgodności dokumentów ze stanem faktycznym, przyjmując jako podstawę oceny kryterium legalności, gospodarności, rzetelności i celowości podejmowanych działań. Oceny pracy Burmistrza Łęcznej Komisja Rewizyjna dokonała na podstawie w/w dokumentów.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Łęcznej plan dochodów, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał planowaną realizację dochodów w kwocie 112.193.302,67 zł. Dochody wykonano na kwotę 118.844.773,15 zł, co stanowiło 105,93 % wykonania planu dochodów. Głównym elementem dochodów Gminy Łęczna są dochody z subwencji z budżetu państwa, dochody te zaplanowano w wysokości 36.841.633,05 zł, wykonano na kwotę 39.032.920,05 zł, co stanowi 105,95% wykonania planu tych dochodów i 32,84 % ogółu dochodów zrealizowanych w 2023 roku.

Drugim co do wielkości składnikiem dochodów Gminy Łęczna są dochody z budżetu państwa i z innych źródeł. Stanowią one kwotę 26.105.566,93 zł, co daje 21,97% udziału w zrealizowanych dochodach. 11.929.525,88 zł to wpływ dotacji na realizację zadań zleconych gminie wraz ze środkami z Funduszu Pomocy na zadania w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy, a kwota 14.176.041,05 zł to dotacje na realizację zadań własnych dofinansowywanych z budżetu państwa, z państwowych funduszy celowych, z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, z Funduszu Pracy, z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Na trzecim miejscu w wykonanych dochodach gminy Łęczna w 2023 roku uplasowały się udziały w PIT i CIT. Stanowią one 18,35% zrealizowanych dochodów. W porównaniu do 2022 roku nastąpił tu spadek o 15,75 %. Spadek wpływów z tego tytułu wynika ze zmian konstrukcji podatku PIT, sposobu jego naliczania, pobierania i przekazywania do jst.

Dochody z podatków lokalnych i opłat gminy Łęczna tj. podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych i opłat zostały wykonane na łączną kwotę 19.068.281,21 zł co daje 16,04% wykonania.

Wykonanie budżetu gminy Łęczna po stronie dochodów Komisja Rewizyjna uznała za prawidłowe.

2. Uchwalony przez Radę Miejską w Łęcznej plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza na rok 2023 przewidywał kwotę 118.724.726,23 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 113.911.168,09 zł, co stanowi 95,95% zrealizowanego planu wydatków w tym:

- wydatki bieżące wyniosły – 95.351.069,14 zł – 97,57 % w stosunku do planu.
- wydatki majątkowe wyniosły – 18.560.098,95 zł – 88,40 % w stosunku do planu.

3. Główny składnik wydatków bieżących stanowią wynagrodzenia i składniki od nich naliczone w wysokości 49.587.736,98 zł, co stanowi 98,84% wykonania planu oraz 52,00% wykonanych wszystkich wydatków bieżących w roku 2023.

4. Na realizację inwestycji gminnych jednorocznych zaplanowano w budżecie Gminy Łęczna kwotę 2.150.999,88 zł, wydatkowano kwotę 1.460.119,27 zł, co stanowi 67,88 %. Z wyjaśnień ustnych Skarbnika niskie wykonanie planu wydatków inwestycyjnych wynika z dwóch powodów. Po pierwsze: wystąpiły niesprzyjające warunki atmosferyczne, które uniemożliwiły prace przy inwestycjach drogowych. Po drugie oferenci odstępowali od podpisania umowy, z uwagi na zbyt krótki termin realizacji.

5. Wydatki planowane na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej prognozie finansowej realizowane w 2023 roku wynosiły 16.209.303,45 zł, wykonano na kwotę 14.336.992,86 zł, co stanowi 88,45 % zrealizowanego planu. Niepełna realizacja zadań inwestycyjnych w

ramach WPF wynikała z warunków atmosferycznych panujących pod koniec roku 2023, które uniemożliwiały pełne wykonanie robót, a co za tym idzie odbiór nastąpił w 2024 roku.

6. W 2023 roku Gmina Łęczna realizowała 3 projekty finansowane lub dofinansowywane z budżetu Unii Europejskiej. Były to następujące projekty:

- „**Cyfrowa Gmina**”, projekt realizowany w ramach środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
- "**Program aktywizacji społeczno-zawodowej - Łęczna, Cyców, Milejów**", projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020,
- "**Aktywni na rynku pracy**", projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020,

Na realizację powyższych projektów wydatkowano w 2023 roku kwotę 718.330,77 zł.

7. Analizując wydatki i rozchody budżetu gminy Łęczna za 2023 rok, materiał opisowy – WYDATKI za 2023 rok nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków, a tym samym naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące na koniec roku. Niemniej jednak Komisja Rewizyjna kolejny raz wnioskuje o dokładne i należyte sprawdzanie prawidłowości wykonanych, w ramach działalności bieżącej gminy, dostaw a przede wszystkim wykonanych usług.

8. Zadłużenie Gminy Łęczna na koniec 2023 rok z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosło 7.428.263,91 zł, co stanowi 6,25 % zrealizowanych dochodów w roku 2023. W 2023 roku Gmina Łęczna nie zaciągnęła kredytu. W porównaniu do 2022 roku zadłużenie gminy spadło o 29,37%.

9. Ze środków budżetu Gminy Łęczna w 2023 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów długoterminowych z lat poprzednich w kwocie 3.089.137,07zł.

10. Gmina Łęczna na dzień 31 grudnia 2023 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań.

11. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2023 roku zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 239.858.757,17 zł.

12. Natomiast bilans z wykonania budżetu gminy, j.s.t. na dzień 31.12.2023 roku po stronie aktywów i pasywów wynosi 9.864.788,88 zł.

13. Zbiorczy rachunek zysków i strat jednostek budżetowych Gminy Łęczna na dzień 31.12.2023 roku ukazuje zrealizowany zysk jednostek na kwotę 28.356.931,41 zł i jest on wyższy od 2022 roku o 14,14%.

14. Burmistrz Gminy Łęczna realizując zadania związane z wykonaniem budżetu w roku 2023 kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

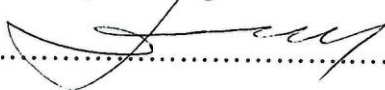
15. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie pozytywnie zaopiniowała przedłożone przez Burmistrza Łęcznej roczne sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 rok wraz z objaśnieniami.

16. W zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości. Nastąpił przyrost wartości majątku (trwałego i obrotowego) o kwotę 9.561.945 zł w porównaniu ze stanem na koniec 2022 roku.

Biorąc pod uwagę analizy oraz ustne wyjaśnienia Skarbnika Miasta dotyczące przedłożonych sprawozdań za 2023 rok, Komisja Rewizyjna postanawia pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu Gminy Łęczna za rok 2023 i wystąpić do Rady Miejskiej w Łęcznej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Łęcznej.





Przewodniczący Komisji Rewizyjnej:

Zbigniew Łagodziński



.....

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Bożena Brzezicka..... 
2. Anna Obel-Szurek..... 
3. Jan Skibiński 
4. Dariusz Słomka..... 
5. Karolina Budzińska-Grzesiuk..... 