

O p i n i a
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Leśnej
o wykonaniu budżetu Gminy Leśna za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Leśnej w składzie:

1. Przewodniczący Komisji – Sylwia Stępniań-Czeszek
2. Członek Komisji - Leszek Borysiewicz
3. Członek Komisji – Aneta Tarka
4. Członek Komisji – Piotr Kasuła
5. Członek Komisji – Mirosław Jaworski

na posiedzeniu w dniu 23 maja 2025 r. kierując się kryteriami:

legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz tym, czy Burmistrz Leśnej przestrzegał dyscypliny finansów publicznych, rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Leśnej z wykonania budżetu Gminy Leśna za rok 2024,
- 2) informację o stanie mienia sporządzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- 3) sprawozdanie finansowe za 2024 rok obejmujące:
 - a) bilans budżetu Gminy Leśna,
 - b) łączny bilans jednostki budżetowej,
 - c) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - d) łączny rachunek zysków i strat,
 - e) informację dodatkową,
 - f) objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Leśnej sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Leśna za 2024 r. – uchwała nr VIII/27/2025.

KOMISJA REWIZYJNA STWIERDZIŁA, CO NASTĘPUJE:

Rada Miejska Leśnej uchwaliła budżet na rok 2024 w dniu 19 grudnia 2024 roku uchwałą nr XI/55/2024 w następujących wielkościach:

1. Dochody na rok 2024 ogółem w kwocie 79.481.578,01 zł z tego: dochody bieżące w kwocie 50.620.010,01 zł i dochody majątkowe w kwocie 28.861.568,00 zł
2. Wydatki na rok 2024 ogółem w kwocie 80.091.578,01 zł z tego:
 - a. wydatki bieżące w kwocie 48.072.656,83 zł z tego:
 - wydatki jednostek budżetowych w kwocie 36.058.803,62 zł, z tego:
 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowiły kwotę 22.964.457,03 zł,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 13.094.346,59 zł,

- dotacje na zadania bieżące w kwocie 3.485.400,96 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7.649.345,25 zł,
- obsługa długu (odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek) w kwocie 879.107,00 zł,

b. wydatki majątkowe w kwocie 32.018.921,18 zł.

W wyniku zmian dokonywanych w trakcie 2024 r. plan budżetu Gminy Leśna na dzień 31 grudnia 2024 r. kształtował się następująco:

1. Dochody ogółem w kwocie 78.788.559,91 zł, z tego:
 - a. dochody bieżące w kwocie 58.846.614,98 zł,
 - b. dochody majątkowe w kwocie 19.941.944,93 zł.
2. Wydatki ogółem w kwocie 79.398.559,91 zł, z tego:
 - a. wydatki bieżące w kwocie 58.799.760,66 zł, z tego:
 - wydatki jednostek budżetowych w kwocie 43.100.138,21 zł, z tego:
 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowiły kwotę 25.432.339,75 zł,
 - wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 17.667.798,46 zł,
 - dotacje na zadania bieżące w kwocie 5.136.403,35 zł,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9.347.112,10 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE w kwocie 10.000,00 zł,
 - obsługa długu (odsetki od zaciągniętych kredytów/pożyczek) w kwocie 1.206.107,00 zł,
 - b. wydatki majątkowe w kwocie 20.598.799,25 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Leśna za 2024 rok

1. Dochody wykonano w kwocie 71.325.627,35 zł, co stanowi 90,53% wielkości planowanej z tego: dochody bieżące w kwocie 57.591.976,95 zł, tj. 97,87% planu i dochody majątkowe w kwocie 13.733.650,40 zł, tj. 68,87% planu. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze szczegółową realizacją dochodów przedstawioną w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 r.
2. Zaplanowane w budżecie dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 8.289.527,73 zł zostały zrealizowane w wysokości 8.079.889,09 zł, tj. w wysokości 97,47% planu.
3. Wydatki wykonano w kwocie 74.299.426,20 zł, co stanowi 93,58% planu z tego: wydatki bieżące 56.446.839,92 zł, tj. 96,00% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 17.852.586,28 zł, tj. 86,67% planu. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze szczegółową realizacją wydatków omówioną w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 r.
4. W wyniku realizacji budżetu powstał deficyt budżetu w kwocie 2.973.798,85 zł przy planowanym deficycie w wysokości 610.000,00 zł. W 2024 roku Gmina wyemitowała obligacje komunalne w wysokości 7.980.000,00 zł oraz zaciągnęła pożyczkę w wysokości 167.624,34 zł. Ponadto dokonała spłaty obligacji komunalnych w PKO Bank Polski, przypadających do spłaty w 2024 roku. Rozchody z tytułu spłaty zadłużenia wyniosły 7.370.000,00 zł.

5. Na koniec grudnia 2024 roku zobowiązania długoterminowe Gminy Leśna wyniosły ogółem 16.350.000,00 zł.
6. Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacjami zawartymi w części opisowej sprawozdania dotyczącymi wydatków majątkowych, które zostały zaplanowane w kwocie 20.598.799,25 zł, a wykonane w wysokości 17.852.586,28 zł, tj. 86,67% założonego planu. Wyjaśnienia dotyczące wyżej wymienionych zagadnień zawarte w części opisowej sprawozdania rocznego Komisja Rewizyjna uznała za uzasadnione.
7. Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej analizy załączonych do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy sprawozdania z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury i Sportu w Leśnej za 2024 rok realizującego zadania samorządowej instytucji kultury w ramach rozdziałów: 92109 *Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby* oraz 92116 *Biblioteki*.
8. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia realizację planów finansowych za 2024 rok.
9. W roku 2024 Gmina nie udzielała poręczeń ani gwarancji.
10. Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z danymi zawartymi w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Leśna sporządzonej według stanu na dzień 31.12.2024 r. stwierdza, że dokument ten został sporządzony zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.
11. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym obejmującym bilans, rachunek zysków i strat, zestawie zmian w funduszu jednostki, informacją dodatkową oraz bilansem z wykonania budżetu. Analiza tych danych wskazuje, między innymi, że:
 - a. wzrastają aktywa trwałe,
 - b. odnotowano wzrost zobowiązań długoterminowych.

Wnioski Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Leśnej wynikające z analizy ocenianych dokumentów źródłowych (art. 267 ust. 1, pkt 1, 2, 3 ustawy o finansach publicznych)

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Leśna za 2024 rok przedstawione w sprawozdaniu rocznym sporządzonym i przedstawionym Radzie Miejskiej przez Burmistrza Leśnej,
2. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Leśna na dzień 31.12.2024 r. została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wskaźniki zadłużenia długoterminowego i bieżącego. Jednocześnie komisja wskazuje na konieczność zachowania odpowiedniego poziomu tych wskaźników w latach kolejnych przy jednoczesnej realizacji zadań założonych w Wieloletnim Planie Finansowym Gminy Leśna.
4. Komisja Rewizyjna dostrzega pozytywne realizację zadań inwestycyjnych w 2024 r.
5. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia funkcjonowanie samorządowej instytucji kultury Ośrodka Kultury i Sportu w Leśnej.

Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Leśnej

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Leśnej w wyniku dokonanej analizy i oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za 2024 r., sprawozdania finansowego za 2024 rok, informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Leśna na dzień 31.12.2024 roku oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyrażonej w Uchwale nr VIII/27/2025 z dnia 29 kwietnia 2025 r. stwierdza, że ma podstawy do wydania pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy za 2024 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Leśnej.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

1. Sylwia Stępniak-Czeszek – przewodniczący

S. Stępniak-Czeszek

2. Leszek Borysiewicz – członek

3. Aneta Tarka – członek

4. Piotr Kasuła – członek

Piotr Kasuła

5. Mirosław Jaworski – członek

M. Jaworski