

do Uchwały Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Opocznie
z dnia 13 czerwca 2023 r.
w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium
Burmistrzowi Opoczna za rok 2022

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Opocznie
w sprawie wykonania budżetu Gminy Opoczno za rok 2022

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia przedstawia następujące stanowisko w sprawie wykonania budżetu Gminy Opoczno za rok 2022.

I **Sprawozdanie finansowe**

Zgodnie z zapisem art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Burmistrz jest zobowiązany w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym przekazać organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe za 2022 rok. Sprawozdanie to zostało złożone w Biurze Rady w dniu 11 maja 2023 roku.

Na sprawozdanie finansowe składają się:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Suma bilansowa na koniec roku to kwota 15 488 193,82 zł.

Na aktywa bilansu mają wpływ:

- środki pieniężne – 15 186 366,54, na które składają się środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności i rozliczenia – 119 712,79 na które składają się kwoty udziałów w podatku dochodowym, należne gminie za rok 2022, a które wpłynęły na rachunek budżetu w roku 2023, oraz rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych,
- rozliczenia międzyokresowe – 182.114,49 zł, które stanowią naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2023.

Na pasywa bilansu składają się:

- zobowiązania – 72 485 459,12, których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 72 303 344,63 , naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2023 – 182 114,49,
- zobowiązania wobec budżetów – 26 141,55,
- aktywa netto budżetu, na które składają się: niedobór roku 2022 – 6 464 955,07, niewykonane wydatki – 1 195 197,00 oraz rezerwę na niewygasające 1 195 197,00 wydatki i skumulowany niedobór budżetu – 53 748 211,78,
- rozliczenia międzyokresowe – 3 189 760,00 zł, które wynikają z ujęcia w księgach subwencji oświatowej na styczeń 2023 roku, a która wpłynęła na rachunek budżetu w grudniu roku 2022.

2. Bilans jednostki budżetowej

Sprawozdanie finansowe łączne jest sumą sprawozdań finansowych jednostkowych, z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, które stanowią kwotę 4 457,76.

W łącznym sprawozdaniu – bilans jednostki budżetowej ujęto dane z następujących jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno:

- 1) Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Opocznie,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integrycyjnymi im. K. Wielkiego w Opocznie,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Opocznie im. Henryka Sienkiewicza,
- 4) Szkoła Podstawowa im. T. Sygietyńskiego w Bukowcu Opoczyńskim,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym,
- 6) Szkoła Podstawowa w Ogonowicach im. Armii Krajowej,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach,
- 8) Szkoła Podstawowa w Januszewicach,
- 9) Szkoła Podstawowa w Kraśnicy,
- 10) Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK "Doliniacy" w Libiszowie,
- 11) Szkoła Podstawowa w Modrzewiu,
- 12) Szkoła Podstawowa w Sielcu,
- 13) Szkoła Podstawowa w Wygnanowie,
- 14) Przedszkole nr 2 w Opocznie,
- 15) Przedszkole nr 4 w Opocznie,
- 16) Przedszkole nr 5 w Opocznie,
- 17) Przedszkole „Zielona Dolinka” Nr 6 w Opocznie,
- 18) Przedszkole nr 8 w Opocznie,
- 19) Klub dziecięcy "ZIELONA DOLINKA" w Opocznie,
- 20) Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno,
- 21) Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie,
- 22) Urząd Miejski w Opocznie.

Łączna suma bilansowa wynosi na koniec 2022 roku 318 344 046,24 zł. Z tego 93,81% sumy bilansowej to suma bilansowa z bilansu Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, co daje kwotę 298 642 500,11 zł.

Na aktywa bilansu mają wpływ:

- 1) **Wartość aktywów trwałych netto (po umorzeniu) 312 473 865,58 w tym:**
 - wartości niematerialne i prawne 157 880,69,
 - środki trwałe 221 969 298,07, w tym największą pozycję stanowią budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 160 232 073,73 oraz grunty – 57 811 915,24,
 - inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – 34 818 919,64,
 - długoterminowe aktywa finansowe (udziały w spółkach Gminy) 54 548 000,00, w tym udziały: PGK sp. z o.o. – 51 165 00,00, ZGM sp. z o.o. – 1 100 000,00, MPK sp. z o.o. – 2 283 000,00,
- 2) **Wartość aktywów obrotowych na koniec roku 5 870 180,66 w tym:**
 - zapasy 287 101,31 (stan opału i środków żywności w magazynach stołówek, stan węgla),
 - należności krótkoterminowe 3 781 158,98 (w tym: należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, wywóz nieczystości, pozostałe – 2 359 856,40, wypłata świadczeń alimentacyjnych – 1 421 302,58, dostawa usług – 605 262,48, należności od budżetów – 178 173,30, należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 11 642,98),

- krótkoterminowe aktywa finansowe 629 604,26, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych 513 790,81.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne (których termin płatności upłynął 31.12.2021 i których ściągnięcie wydaje się wątpliwe) o kwotę 13 091 986,57 (w tym: podatki i opłaty, najem – 465 829,28, świadczenia alimentacyjne wraz z odsetkami –12 359 981,08, odsetki należne od podatków i opłat 266 176,21).

3) Rozliczenia międzyokresowe kosztów – 377 237,35 (VAT za grudzień)

Na pasywa bilansu składają się:

1) Stan funduszu na koniec roku wynosi 301 969 502,94 w tym:

- fundusz jednostki - 274 769 058,05,
- zysk netto - 141 861 962,55,
- strata netto – 114 661 517,66.

Zysk finansowy występuje w Urzędzie Miejskim ponieważ w księgach urzędu ujmowane są wszystkie dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek (udziały, subwencje).

Pozostałe jednostki realizują znikome dochody (wynajem pomieszczeń, odpłatność za posiłki w stołówkach, czesne w przedszkolach), otrzymują środki na realizację wydatków i z tego powodu występuje w księgach tych jednostek strata netto.

2) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to kwota 16 374 543,30, które stanowią zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 14 908 962,73, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 4 958 433,99,
- zobowiązania wobec budżetów –1 681 356,92, to głównie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od pracowników i zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego należne budżetowi państwa i gminie,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 2 521 376,13,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3 929 627,05,
- pozostałe zobowiązania 571 780,84,
- sumy depozytowe 40 929,88 (wadia i zabezpieczenia),
- pozostałe – 115 960,61.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ubezpieczeń społecznych, pozostałe zobowiązania to głównie kwoty wynikające z naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”, oraz wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli (art. 30 ustawy o systemie oświaty),

zobowiązania długoterminowe – 382 992,97 - układ ratalny wobec ZUS.

- 3) **Fundusze specjalne** - na kwotę funduszu specjalnego składa się Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 1 089 497,31.
- 4) **Rozliczenia międzyokresowe** – 1 082 587,60 z tytułu: opłaty adiacenckiej – 7 276,70, opłata przekształceniowa wieczystego użytkowania na własność – 1 039 008,96, rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych - 36 301,94.

3. Rachunek zysków i strat jednostki

Na wartości tego sprawozdania składają się koszty i przychody poszczególnych jednostek budżetowych z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczące wyłączeń wzajemnych kosztów i przychodów stanowią kwotę 433 308,86.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej to kwota 208 343 919,21, na którą składają się głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 206 891 970,07, czyli przypisy należności przypadające do wpłaty w roku 2022.

Koszty działalności operacyjnej na koniec roku to kwota 176 358 177,11. Największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia – 56 427 633,91 wraz z pochodnymi od wynagrodzeń – 14 453 325,60, inne świadczenia finansowane z budżetu – 49 685 384,95, (zasiłki, dodatki mieszkaniowe, stypendia), usługi obce – 29 788 709,24.

Na kwotę przychodów finansowych – 1 166 430,32 składają się wpłaty dywidendy 152 252,73 oraz odsetki płacone przez kontrahentów za nieterminową realizację umów (225 276,11) i przychody z otrzymanych środków na wypłatę zwrotu kosztów za wyszkolenie młodocianych pracowników.

Na pozycję kosztów finansowych w kwocie – 3 536 180,00 składają się głównie odsetki od zobowiązań długoterminowych - kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Opoczno – 3 060 449,02, zwrot nadmiernie pobranych dotacji.

Pozostałe koszty operacyjne to kwota 2 765 543,68, na które składają się koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, kary i odszkodowania oraz odpisy aktualizujące należności.

Rachunek zysków i strat zamknął się zyskiem w wysokości **27 200 444,89**.

4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Fundusz jednostki na początek okresu wynosi 249 152 821,37

Zwiększenie funduszu w 2022r. nastąpiło do kwoty 391 352 965,78, na co składają się:

- zysk za rok 2021- 148 629 414,19,
- zrealizowane wydatki budżetowe 216 240 676,14,
- środki na inwestycje – 22 289 110,99,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – 2 797 585,05,
- inne zwiększenia – 1 396 179,41.

Zmniejszenie funduszu nastąpiło o kwotę 365 736 729,10, w tym:

- strata za rok ubiegły – 109 727 377,17,
- zrealizowane dochody budżetowe – 208 659 174,72,
- dotacje i środki na inwestycje – 44 117 373,83,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – 2 448 031,96,
- inne zmniejszenia – 784 771,42.

Stan funduszu jednostki na koniec okresu rozliczeniowego, czyli na dzień 31.12.2022 rok to kwota 274 769 058,05.

5. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została wprowadzona Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku i została sporządzona po raz pierwszy za rok obrotowy 2018.

W informacji dodatkowej zostały ujęte dane, które nie są prezentowane w innych sprawozdaniach finansowych, a mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy:

- wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wielkościach brutto wraz ze zmianami w ciągu roku,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany,
- podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty,
- dane o zmianach w wartościach odpisów aktualizujących należności,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,

- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

II Sprawozdanie z wykonania budżetu

Zgodnie z zapisem art. 267 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tj Dz.U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.) Burmistrz jest zobowiązany w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym przekazać organowi stanowiącemu roczne sprawozdanie z wykonania budżetu za rok poprzedni. Sprawozdanie za 2022 rok zostało złożone w Biurze Rady w dniu 30 marca 2023r. W dniu 11.05.2023r. przedstawiono wyjaśnienie do wykonania budżetu gminy Opoczno za 2022 rok- części opisowej.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęte są opisy wykonania planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych (wyodrębnione zostały plany finansowe placówek oświatowych). Zgodnie z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dołączone są również informacje z przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, jakimi są: Muzeum Regionalne, Miejski Dom Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna. W sprawozdaniu ujęta została również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opoczno w roku 2022, informacja o realizacji przedsięwzięć, jak również informacja o stanie mienia komunalnego.

Po analizie sprawozdania z wykonania budżetu komisja rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1) Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 221 066 449,18 zł. Dochody wykonano w kwocie 208 659 174,72 zł, co stanowiło 94,39% planu, w tym planowane dochody majątkowe na kwotę 25 566 433,55 zł, wykonano w kwocie 21 554 766,71 zł, co stanowi 84,31% planu. Wykonanie dochodów majątkowych w pozycji dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, uczyniło kwotę – 2 370 218,00 zł. Wykonanie planu dochodów majątkowych w pozycji „dotacje i środki przeznaczone na inwestycje” zostały zrealizowane w 84,77%, co uczyniło kwotę 18 811 451,35 zł. Gmina pozyskała środki oraz dotacje na podstawie podpisanych umów z przeznaczeniem na realizację zadań:

- 1) Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- Granty PPGR – 78.000,00 zł,
- 2) Projekt "Dostępna szkoła" Opoczyńska 1/2 przygotowanie na szóstkę do edukacji bez barier – 810.000,00 zł,
- 3) Realizacja projektu wszystko dla rodziny – 450.000,00,
- 4) poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Opoczno – 8.352.822,47,
- 5) Modernizacja zabytkowego budynku Muzeum Regionalnego w Opocznie - 34.163,42,
- 6) Termomodernizacja budynku komunalnego przy ul. Sobieskiego 4 w Opocznie - 657.950,00,
- 7) Środki na realizację projektu Opoczno 2.0- fundusze norweskie – 3.993.600,08,
- 8) Opoczno- opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia rozwoju miast POPT 2014-2020 - 76.837,59,
- 9) Lokalny transport zbiorowy - dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – 2.393.178,81,
- 10) Projekt ERAZMUS – 121.879,90,
- 11) Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Opoczno (środki pozyskane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi) – 1.683.612,08,

- 12) Przebudowa boiska wielofunkcyjnego oraz budowa bieżni okrężnej o długości 150m i urządzeń lekkoatletycznych przy SP nr 3 w Opocznie (dotacja ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej) – 61.794,40,
- 13) Usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag – 13.302,50,
- 14) Program - czyste powietrze – 20.964,10,
- 15) Przebudowa ul. Świerkowej (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg) – 1.574.227,00,
- 16) Remont nawierzchni bitumicznej drogi gminnej Kruszewiec-Libiszów (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg) - 630.771,00,
- 17) Renowacja i konserwacja kamiennego pomnika Tadeusza Kościuszki w Opocznie – 20.000,00,
- 18) Odpis na ZFŚS nauczycieli – emerytów z gminy Sławno, w kwocie 2.676,64 zł,
- 19) Dofinansowanie funkcjonowania Miejskiej Biblioteki Publicznej z Powiatu Opoczyńskiego - 50.000,00 zł.

20) Pomoc dla Ukrainy

- świadczenia pieniężne, zasiłki celowe, posiłek, stypendia – 518.032,19,
- PESEL, świadczenia 40 zł, wykonanie zdjęć – 1.458.282,44,
- subwencja oświatowa – 910.541,00,

21) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

- dodatek węglowy, inne źródła ciepła – 16.286.736,52,
- dodatki dla podmiotów wrażliwych – 185.196,46,
- korpus wsparcia seniorów – 170.077,19.

22) Fundusz Dopłat – budowa budynku wielorodzinnego – 4.500.293,37.

Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe zostały wykonane – 82,01 % - szkoły, 96,01%- przedszkola, 114,25%- MGOPS.

Ogółem dochody własne zostały zrealizowane w 96,63%, a wśród nich m.in. udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – 100,00%, dochody z majątku gminy – 79,43%, wpływy z podatków – 97,07%. Dochody tzw. zasilające (subwencje, dotacje i inne środki zewnętrzne) zostały zrealizowane w –92,96%.

Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 239 716 134,18 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 216 319 326,79, co stanowi 90,24% planu.

Planowane wydatki majątkowe na kwotę 34 524 565,77 zł, wykonano 26 479 253,17 zł, co stanowi 76,70% planu wydatków majątkowych. Zadania inwestycyjne zrealizowano w kwocie 22 367 761,64. Wydatki te zostały sfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu UE, środkami z budżetu państwa i budżetu Wojewody – 1 907 637,85 zł. Z „funduszu sołectkiego” wydatki inwestycyjne opiewały na kwotę – 384 136,43 zł.

W 2022 roku z udziałem środków unijnych realizowane były zadania:

- Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej.

Na pozostałe wydatki majątkowe wydatkowano kwotę – 4 111 491,53 zł, z czego zrealizowano:

- 1) wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego – PGK – 2 450 320,59 zł, ZGM-350.000,00 zł, które są Spółkami Skarbu Gminy. Łączna kwota wkładów 2 750 320,594 zł,
- 2) Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3103E Bukowiec Opoczyński - Sobawiny” – 815.100,00 zł,
- 3) Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa przejścia dla pieszych w pasie drogi powiatowej nr 3108E ul. Staromiejska w Opocznie przy sklepie DINO”, „Przebudowa przejścia dla pieszych

przy szkole podstawowej w pasie drogi powiatowej nr 3108E w Woli Załącznej – 18.045,82 zł,

- 4) Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 3109E na odcinku Libiszów – Wola Załączna. Etap I w m. Libiszów – 11.070,00,
- 5) dotacja na zadania inwestycyjne dla MDK Opoczno - 51 219,47 zł,
- 6) dotacje na wymianę źródeł ciepła – 395.000,00 zł,
- 7) dotacje dla OSP 50 000,00 (racjonalizacja zużycia energii w budynku strażnicy OSP w Opocznie),
- 8) pomoc finansowa dla Komendy Powiatowej Policji 20 000,00 zł.
- 9) zwrot niewykorzystanego wsparcia do Banku Gospodarstwa Krajowego – 735,65zł.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 205 191 568,41 zł, którą zrealizowano w wysokości 189 840 073,62 zł, co stanowi 92,52% planu. Z kwoty zrealizowanych wydatków bieżących 82,73% stanowiły wydatki związane z realizacją zadań własnych i powierzonych, a 17,27 % wydatki związane z realizacją zadań zleconych.

Największą pozycję w wydatkach bieżących stanowią wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które zostały wykonane w wysokości 66 886 847,69 zł, co stanowi 35,23% wydatków bieżących. Drugą pozycję wydatków stanowią świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane w wysokości 51 301 358,17 zł tj. 27,02%. Wydatki te zostały sfinansowane w wysokości 37 594 218,73 zł dotacją z ŁUW w Łodzi.

Na koniec 2022 roku planowany był deficyt budżetu gminy w kwocie 18 649 685,00 zł, a wykonany w kwocie 7 660 152,07 zł:

- 1) W 2022r. spłacono raty kredytów i pożyczki na ogólną kwotę – 5 925 519,80 zł. Wykup obligacji na kwotę 4 200 000,00 zł, spłaty pożyczek 225 519,80zł, kredytów 1 500 000,00 zł.
- 2) Przychody w roku 2022 gmina uzyskała z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 10 196 000,00 oraz pożyczki z WFOŚi GW w wysokości 3 928 429,05 zł.
- 3) Zadłużenie gminy na koniec 2022 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowiło kwotę 72 303 344,63 zł, z tytułu emisji obligacji 59 932 000,00 zł, kredytów 6 040 000,00 zł, pożyczki WFOŚiGW- 4 669 920,85zł. W kwocie zadłużenia została ujęta warunkowo umorzona pożyczka z WFOŚiGW w wysokości 1.661.423,78 zł. Udział zobowiązań długoterminowych ogółem do dochodów wykonanych za 2022 rok wyniósł 34,65%.
- 4) Zobowiązania gminy wynikające z podpisanych umów, jakie istniały na dzień 31 grudnia 2022r., to kwota 11 386 609,41 zł, w tym na wydatki inwestycyjne 105 474,89 zł. Z zobowiązań dotyczących wydatków bieżących największą kwotę stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych –6 397 415,99zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok, wyrównanie wynagrodzeń dla nauczycieli wynikające z art.30 ustawy o systemie oświaty, podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2022 roku, składki ZUS i FP).
- 5) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 rok wyniosły 4 939 938,20 zł. Skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień z podatków za 2022 rok wyniosły 2 929 184,78 zł (umorzenie – 50 415,00 zł, rozłożenie na raty i przesunięcie terminu płatności – 198 100,94 zł (bez odsetek), zwolnienie z podatku od nieruchomości wynikające z uchwały Rady Miejskiej – 2 680 668,84 zł). Łącznie stanowi to kwotę 7 869 122,98 zł, tj. 29,79% zrealizowanych dochodów podatkowych. Wystąpiły również skutki z tytułu zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w wysokości 64 845,00 zł.

W roku 2022 wydatki bieżące(189 840 073,62) zostały zrealizowane w wysokości większej niż zrealizowane dochody bieżące (187 104 408,01 zł) o 2 735 665,61 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Opoczna z wykonania budżetu za rok 2022. Skład Orzekający RIO ocenił pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022.

Nadmienić jednak należy, iż RIO zwraca uwagę że jest to ocena formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu 2022 roku.

III Informacja o stanie mienia komunalnego

Zgodnie z zapisem art. 270 ust. 2 uofp komisja rewizyjna rozpatrywała również informację o stanie mienia komunalnego jst. Opracowanie to stanowi zbiorczą informację ze wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. W informacji tej ujęte są zmiany w mieniu komunalnym od sporządzenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego, czyli od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. W ciągu tego okresu majątek Gminy Opoczno zwiększył się o kwotę 23 824 562,00 zł i wynosi wg wartości netto – 278 862 786 zł (po uwzględnieniu umorzeń środków trwałych). Według wartości netto nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w Urzędzie Miejskim, jednostkach budżetowych oraz Instytucjach kultury o kwotę 19 862 213,00 zł.

Największe zmiany w środkach trwałych w grupie „1”- budynki i lokale – zwiększenie o kwotę 6.370.773 zł z tytułu przyjęcia do użytkowania nowych budynków oraz zwiększenie wartości poprzez modernizację istniejących.

Największe zmiany środków trwałych stanowi grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 14 998 432,00 zł. Zmniejszenie nastąpiło z tytułu umorzenia, zwiększenie z tytułu oddania do użytkowania nowych środków trwałych.

Drugą grupę środków trwałych, w której nastąpiła znaczna zmiana wartości środków trwałych stanowi grupa – „1”- budynki i lokale – 1 583 157,-zł z tytułu przyjęcia do użytkowania nowych budynków oraz zwiększenie wartości poprzez modernizację istniejących.

Zmiany w środkach trwałych w grupie „0” – grunty – zmniejszenie o kwotę 1 772 621,- zł. Nastąpiło zmniejszenie o sprzedaż gruntów – 645 456,-, sprostowania i podziały działek na kwotę 758 328zł zamian zwrot nieruchomości - 20 647 zł. Największa pozycja dotycząca nabycia gruntów to nieodpłatne nabycie gruntów od Skarbu Państwa, na kwotę 1 929 445,-, zakupu gruntów na kwotę 509 559,-.

W pozostałych grupach zmiany nastąpiły z tytułu oddania nowych środków trwałych do użytkowania oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia.

Nastąpiła również zmiana w wartości oraz ilości udziałów gminy w spółkach o kwotę 4 416 500,-. Wartość udziałów na dzień 31.12.2022r. wynosi 54 548 000,-zł.

Należy stwierdzić, iż mimo trudności w związku z występującą pandemią oraz atakiem zbrojnym Rosji na Ukrainę, realizacja budżetu 2022 roku przebiegała prawidłowo, dochody zostały wykonane w 94,39%, co uczyniło kwotę – 208 659 174,72 zł, natomiast wydatki w 90,24%, czyli 216 319 326,79 zł.

W roku 2022 zostały uruchomiono obligacje komunalne na kwotę 10 196 000,00 zł, oraz zaciągnięto pożyczkę w WFOŚiGW na kwotę 3 928 429,05. Kwoty rat kredytów i pożyczki oraz wykup obligacji to kwota 5 925 519,80 zł.

Budżet 2022r. zamknął się deficytem w kwocie – 7 660 152,07 zł.

Uwzględniając przychody i rozchody budżetu za rok 2022 pozostały środki do wykorzystania w roku następnym w kwocie 10 894 980,78 zł.

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż zadłużenie ogółem Gminy uległo zwiększeniu z kwoty 64 104 435,38 zł - w 2021 roku do kwoty 72 303 344,63 zł - w 2022 roku, czyli o kwotę 8 198 909,25 zł.

IV Ocena

Komisja stwierdza, że Burmistrz Opoczna, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Biorąc pod uwagę powyższe postanawia się zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2022 pozytywnie i wystąpić z wnioskiem do Rady o udzielenie absolutorium.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Kopera Tomasz – przewodniczący
2. Baran Paweł – członek
3. Grabski Krzysztof – członek
4. Rurarz Tomasz – członek
5. Sijer Marek – członek
6. Zięba Jan – członek

Handwritten signatures in blue ink corresponding to the list of members. The signatures are written over dotted lines. From top to bottom, they appear to be: a large signature for the chair, a signature labeled 'P. Baran', a signature labeled 'Krzysztof Grabski', a signature labeled 'Tomasz Rurarz', a signature labeled 'Marek Sijer', and a signature labeled 'Jan Zięba'.

