

**OPINIA  
KOMISJI REWIZYJNEJ**

w sprawie realizacji budżetu gminy za rok 2023

Komisja Rewizyjna w pełnym w składzie:

1. Jerzy Matwiejczuk – przewodniczący
2. Daniel Sadowski
3. Agnieszka Wierzbicka
4. Andrzej Kierejczuk
5. Bartosz Prusik

Na podstawie art. 270 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Komisja odbyła posiedzenie w dniu 05 maja 2024 r. na którym rozpatrywane było sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok zarządzenie nr 0050.1.46.2024 r. z dnia 27.03.2024 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej - Uchwała nr RIO.II-00321-93/2024 z dnia 08.04.2024, Zarządzenie nr 0050.1.54.z dnia 25.04.2024 -sprawozdanie finansowe – sporządzone na dzień 31.12.2023 r., oraz informacja o stanie mienia komunalnego - zarządzenie nr 0050.1.47.2024 z dnia 27.03.2024 r. - załącznik nr 2, którego wartość stanowi 349 736 925,69 zł - zaopiniowała pozytywnie/negatywnie przedstawione przez Burmistrza Supraśla sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 r.

Komisja Rewizyjna ustaliła, co następuje:

Budżet Gminy Supraśl na rok 2023 został uchwalony przez Radę Miejską w Supraślu Uchwałą nr XLIII.557.2022z dnia 29 grudnia 2022 r. zakładał że:

1. uzyskanie dochodów w kwocie - **112 238 151,00 zł.**
2. realizację wydatków na poziomie - **131 292 659,00 zł.**
3. pozyskanie przychodów na poziomie - **22 054 508,00 zł.**
4. realizację rozchodów na poziomie - **3 000 000,00 zł.**

W 2023 roku dokonano łącznie 31 zmian budżetu, z czego 8 uchwałami Rady Miejskiej Supraśl i 23 zarządzeniami Burmistrza Supraśl.

Zmiany planów dochodów i wydatków w odniesieniu do planu pierwotnego za 2023 r. przedstawia poniższa tabela :

Wyszczególnienie	Plan według uchwały budżetowej z 29.12.2022 r.	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2023 r.	% wykonania planu po zmianach
Dochody ogółem :	112 238 151	108 770 026	109 895 408,91	101,03
Z tego: Dochody bieżące	75 382 058	85 607 519	87 293 904,59	101,97
Dochody majątkowe	36 856 093	23 162 507	22 601 504,32	97,58
Wydatki ogółem	131 292 659	132 246 713	121 636 960,77	91,98
– w tym wydatki bieżące	76 783 595	89 635 385	82 705 174,57	92,27
- wydatki majątkowe	54 509 064	42 611 328	38 931 786,20	91,36
Deficyt/nadwyżka	- 19 054 508	- 23 476 687	- 11 741 552	x

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

1. plan dochodów zmalał o 3 468 125,00 zł do kwoty 108 770 026,00 zł.
2. plan wydatków wzrósł o 954 054,00 zł do kwoty 132 246 713,00 zł
3. plan przychodów wzrósł o 4 422 179,00 zł do kwoty 26 476 687,00 zł.
4. plan rozchodów nie uległ zmianie.

Budżet gminy Supraśl za rok 2023 zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 23 476 687,00 zł. Faktyczny deficyt wyniósł 11 741 551,86 zł.

Deficyt budżetowy jest wynikiem realizacji uchwały budżetowej uwzględniającej wszystkie zmiany dokonane w 2023 roku. Zrealizowano 50 zadań inwestycyjnych.

Największe z nich to:

- Budowa ul. Paryskiej, Indyjskiej, Waszyngtońskiej i Cyprysowej w Grabówce 5 696 940,00 zł.
- Modernizacja infrastruktury wodno o kanalizacyjnej – 1 484 450,00 zł
- Modernizacja infrastruktury wodno o kanalizacyjnej – 1 995 550,00 zł
- Rozbudowa Rynku w Supraślu – 2 986 950,00
- Rozbudowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Ogrodnickach -9 951 000,00 zł.
- Rozbudowa SP w Sobolewie – 4 496 000,00 zł.
- Rozbudowa przedszkola w Sobolewie – 3 630 279,00 zł.
- Miejsce Pamięci Narodowej w Grabówce – 3 607 550,00 zł.

Łącznie wydatki na zakupy inwestycyjne i finansowanie inwestycji w 2023 roku wyniosły 38 931 786,20 zł.

Wskaźnik samofinansowania dla roku 2023 wyniósł 69,84 %. Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim gmina finansuje inwestycje własnymi środkami; im wyższa ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia.

W roku 2023 odnotowano znaczący spadek nadwyżki w odniesieniu do lat ubiegłych – wiąże się to ze wzrostem wydatków bieżących. W roku 2023 oddano do użytku rozbudowane placówki oświatowe, co również przyczyniło się do wzrostu wydatków bieżących. Znacząco wzrosły koszty obsługi długu.

Wykonanie budżetu w roku 2023 wskazuje, iż był to kolejny rok z wysokim wykonaniem wydatków w takich obszarach jak transport, oświata czy ochrona środowiska. Zrealizowane zostały wszystkie ustawowo nałożone zadania bieżące, zarówno własne jak i zlecone.

### Wnioski Komisji Rewizyjnej:

Ponoszone wydatki ze środków publicznych winny być dokonywane w sposób celowy, oszczędny, z pozytywnym odbiorem społecznym.

Ponadto, należy podejmować działania zmierzające do wykonywania planowanych inwestycji oraz poszukiwanie możliwości pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania celem ograniczenia wkładu własnego.

Analizując budżet za rok 2023 r wątpliwości Komisji Rewizyjnej wzbudziły niżej opisane pozycje budżetowe:

1. W dniu 18 grudnia 2023 roku Gmina Supraśl dokonała zakupu 10 telewizorów „Samsung” za kwotę 19163,40 zł. Zakup został opłacony z rozdziału 80101 Oświata i wychowanie. Telewizory zostały przekazane do Szkoły Podstawowej w Supraślu, Ogrodnickach i Sobolewie do Przedszkola w Supraślu, Grabówce i Sobolewie do Żłobka w Sobolewie, Biblioteki Publicznej w Supraślu, Filii Urzędu Miejskiego w Zaściankach oraz do Urzędu Miejskiego w Supraślu.

2. Brak szczegółowego uzasadnienia dot. Zwiększenia dotacji przedmiotowej dla Komunalnego Zakładu Budżetowego o 600 000 zł / uchwała nr L.634.2023 z dnia 5 września 2023 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2023 rok./

3. Niezrozumiały jest ostateczny sposób sfinansowania inwestycji pod nazwą „Rozbudowa z przebudową istniejącego budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania z funkcji oświatowej na budynek mieszkalny”. Po ostatecznych zmianach do budżetu w dziale 700 rozdział 70005 jako źródło finansowania występuje kredyt w kwocie 1 900 000 zł i środki własne w kwocie 100000 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu realizacja tego zadania wykazana jest w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 2 i 3 Ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 524 785,30 zł.

4. Budżet 2023 roku zakładał wystąpienie o pozyskanie środków zewnętrznych na inwestycję pod nazwą „Szosa Supraska”. Zadanie to zgodnie z informacją Burmistrza przekazaną do Wojewody Podlaskiego to zadanie inwestycyjne od strony formalno – prawnej przygotowane było do realizacji. Było określane jako jedno z ważniejszych zadań infrastruktury drogowej na terenie Gminy Supraśl. Ostatecznie Burmistrz nie złożył wniosku o dofinansowanie tego zadania.

Należy przy tym nadmienić, iż na dzień 31.12.2023 roku wielkość zadłużenia ogółem wyniosło **47 870 000 zł** Biorąc pod uwagę powyższe, oraz bardzo trudny okres związany z inflacją i wzrostem stóp procentowych znacząco wpłynie na obsługę długu. Należy podjąć działania pozwalające na obniżenie kosztów funkcjonowania Gminy.

Komisja w oparciu o sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zarządzenie nr 0050.1.46.2024 z dnia 27.03.2024 r. wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej - Uchwała Nr RIO.II-00321-93/24 z dnia 08.04.2024 r. sprawozdanie finansowe – sporządzone na dzień 31.12.2023 r., oraz informację o stanie mienia komunalnego - zarządzenie nr 0050.1.47.2024 z dnia 27.03.2024 r. - załącznik nr 2, którego wartość stanowi 349 736 925,69 zł - zaopiniowała pozytywnie/negatywnie przedstawione przez Burmistrza Supraśla sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 r. – wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Supraśla za 2023r.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Jerzy Matwiejczuk

Członkowie Komisji :

- 1) Daniel Sadowski - .....
- 2) Agnieszka Wierzbicka - .....
- 3) Andrzej Kierejczuk - .....
- 4) Bartosz Prusik - .....