

Orneta, 3 czerwca 2024 r.

BRM.0012.4.3.2024

OPINIA**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Ornecie z dnia 3 czerwca 2024 r.
w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Orneta za 2023 rok
wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2023 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.), w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Ornecie w dniu 3 czerwca 2024 r. rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Orneta za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Orneta i Uchwałą Nr RIO.IV-0120-78/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 29 marca 2024 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ornety sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Orneta za rok 2023,
- 2) sprawozdanie finansowe Gminy Orneta za 2023 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że:

1. Uchwalony budżet na 2023 w trakcie roku budżetowego zmieniany był 9 uchwałami Rady Miejskiej i 22 zarządzeniami Burmistrza Ornety.

W wyniku dokonanych zmian budżet na dzień 31.12.2023 r. zwiększony został:

- po stronie dochodów o kwotę 51.350,06 zł do kwoty 76.091.381,36 zł,
- po stronie przychodów o kwotę 1.656.492,26 zł do kwoty 8.705.750,26 zł,
- po stronie wydatków o kwotę 1.407.842,32 zł do kwoty 82.517.131,62 zł,
- po stronie rozchodów o kwotę 300.000,00 zł do kwoty 2.280.000,00 zł.

Zwiększenia planu dochodów i wydatków dotyczyły przede wszystkim:

- zmian kwot dotacji celowych, subwencji oświatowej, dochodów własnych, udziałów w podatku od osób fizycznych, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Funduszu Pomocy,
- przesunięć w wydatkach bieżących zgłaszanych przez jednostki budżetowe gminy.

Komisja stwierdziła zgodność planu z uchwałami zmieniającymi budżet.

2. Wykonanie dochodów budżetowych

Na planowaną kwotę dochodów po zmianach w wysokości 76.091.381,36 zł wykonano 71.019.513,39 zł, co stanowiło 93,33 % planu rocznego, w tym:

- dochody bieżące 58.331.040,46 zł
- z tego:
 - dotacje – 13.783.405,25 zł,

- subwencje – 23.047.269,50 zł,
 - udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych – 6.153.765,00 zł,
 - dochody własne /m.in. podatki, opłaty, prowizje / – 12.751.718,35 zł,
 - dochody pozostałe /m.in. Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, Fundusz Pomocy, darowizny itp./ – 2.594.882,36 zł
- dochody majątkowe - 12.688.472,93 zł
- w tym:
- dochody z majątku 1.696.573,58 zł,
 - dotacje i środki na inwestycje 10.991.899,35 zł

Dochody własne, w tym podatki i opłaty lokalne, wykonano w stosunku do planu w wysokości 12.751.718,35 zł, co stanowi 92,55 % planu rocznego, w tym m.in.: podatek od nieruchomości – 5.249.220,92 zł, tj. 89,76% planu rocznego; podatek rolny – 1.706.597,31 zł, tj. 91,30 % planu rocznego; podatek leśny – 469.589,67 zł, tj. 100,09 % planu rocznego; podatek od środków transportowych – 261.053,75 zł, tj. 98,58 % planu rocznego, opłaty za gospodarowanie odpadami – 3.916.683,79 zł, tj. 95,44 % planu rocznego.

W 2023 r. dokonano indywidualnego umorzenia podatku od nieruchomości dla osób prywatnych w kwocie 39.405,00 zł jednemu podmiotowi ze względu na trudną sytuację finansową - pomoc przedsiębiorcy oraz dokonano zwolnienia od podatku od nieruchomości wprowadzone Uchwałą Nr III/10/06 Rady Miejskiej w Ornecie z dnia 19 grudnia 2006 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w kwocie 227.370,21 zł, w tym: nieruchomości zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, budowle służące do odprowadzenia i oczyszczania ścieków i budynki i grunty służące do prowadzenia działalności kulturalnej.

Na podstawie § 7 ust. 1 Uchwały Nr XX/154/12 Rady Miejskiej w Ornecie z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Ornety lub jej jednostkom organizacyjnym, a także wskazania organów do tego uprawnionych w 2023 r. Gmina Ornety na wniosek dokonała:

- umorzenia na kwotę 0,00 zł
- rozłożenia na raty 244,88 zł – należność główna,
- odroczenia płatności 2.260,88 zł – należność główna oraz 2,28 zł odsetki.

W związku z nie stosowaniem przez gminę maksymalnych stawek podatkowych wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 826.569,89 zł.

3. Stan zadłużenia gminy na 31.12.2023 r. wynosił 24.230.000,00 zł.

Gmina Ornety w 2023 r. zaciągnęła kredyty w łącznej kwocie 3.390.000,00 zł na spłatę zobowiązań i pokrycie deficytu z roku 2023. Wskaźnik zadłużenia do dochodów wykonanych ogółem wynosi 34,11 %.

RADA MIEJSKA
W ORNECIE

Należy zaznaczyć, że zadłużenie gminy w roku 2023 wzrosło o 1.110.000,00 zł. Na przełomie lat 2018 - 2023 wzrosło o kwotę ok. 3,4 mln. zł.

Zadłużenie na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 20.865.658,00 zł, a na dzień 31.12.2023 r. – 24.230.000,00 zł.

4. Wykonanie wydatków budżetowych

Na planowaną kwotę wydatków ogółem 82.517.131,62 zł wykonano 77.337.352,29 zł, co stanowi 93,72%.

Na plan wydatków bieżących w kwocie 65.376.066,45 zł wykonano 61.508.950,37 zł, co stanowi 94,08 % planu rocznego, natomiast na plan wydatków majątkowych 17.141.065,17 zł wykonano 15.828.401,92 zł, co stanowi 92,34 % planu.

Z wydatków bieżących pokryto utrzymanie placówek oświatowych /m.in. szkół podstawowych, przedszkoli, niepublicznego punktu przedszkolnego, dowozu dzieci do szkół oraz zwrot opłaty za uczęszczanie do przedszkoli dzieci z Gminy Ornetka do przedszkoli w gminach sąsiednich, łącznie w kwocie 20.121.919,94 zł, co stanowi 32,71 % wykonanych wydatków bieżących w 2023 r. Natomiast na utrzymanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornece oraz na pomoc socjalną przeznaczono 16.551.751,85 tj. 26,91 % wykonanych wydatków bieżących.

Planowane środki na fundusz sołecki zostały zrealizowane przez sołectwa Gminy Ornetka w 93,21 % w kwocie 359.183,16 zł.

Budżet gminy w roku 2023 zamknął się deficytem w wysokości 6.317.838,90 zł.

5. W roku 2023 na inwestycje realizowane w Gminie Ornetka wydano 15.828.401,92 zł.

Najważniejsze inwestycje w roku 2023, to m.in.:

1/ przebudowa drogi dojazdowej do ul. Pogodna i Osiedle Moraska wraz z usunięciem kolizji elektroenergetycznej. Nadzór inwestorski na zadaniu – **1.306.988,89 zł**, (w 2023 r – realizacja zakończona),

2/ przebudowa ulic powiatowych nr 2749N (ul. Kwiatowa) i 2751N (ul. Ogrodowa) w Ornece. Usługa nadzoru inwestorskiego na zadaniu – **392.901,10 zł**, (rozpoczęcie realizacji zadania),

3/przebudowa drogi gminnej klasy L 115007N Bażyny – droga powiatowa Nr 1399N (Lejlawki Wielkie). Usługa nadzoru inwestorskiego – **2.281.305,97 zł**, (w trakcie realizacji),

4/ modernizacja drogi gminnej Karkajmy – Ornetka – DW 528 od km 0+000,00 do km 3+200,00 – **28.000,00 zł**, (rozpoczęcie realizacji zadania),

5/ modernizacja infrastruktury drogowej ul. Zielona – DW 513 od km 0+000,00 do km 0+175,00 ul. 1. Maja – DW 513 od km 0+000,00 do km 0+140,00 (61-75 PUR) – **20.000,00 zł**, (rozpoczęcie realizacji zadania),

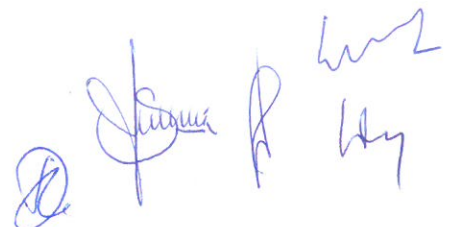
6/ modernizacja drogi gminnej w Wojciechowie – DW 528 od km 0+0000,00 do km 0+930,00 – **15.000,00 zł** (rozpoczęcie realizacji zadania),

7/ renowacja stolarki okiennej i drzwiowej do ratusza Urzędu Miasta w Ornece ul. Plac Wolności – **58.179,00 zł** (realizacja zakończona),

8/ rozwój systemów informatycznych w Gminie Ornetka w celu zwiększenia dostępności i jakości e-usług publicznych – etap 2 – **1.582.034,24 zł**, (w 2023 r – realizacja zakończona),

RADA MIEJSKA
W ORNECIE

- 9/ cyfrowa gmina **354.480,00 zł** (w 2023 r – realizacja zakończona),
- 10/ remont budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Ornece ul. Zamkowa 26 (dz. Nr 102, obręb Ornet 3) zad. 1 wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wymianę stolarki okiennej – **18.450,00 zł**
- 11/ zakup schodolazu gaśiennicowego i wózka inwalidzkiego z kamizelką stabilizującą do mieszkania przy ul. Kopernika 6/6 w Ornece – **22.347,00 zł**
- 12/ zakup kosiarki (fundusz sołecki- sołectwo Drwęczno) – **14.000,00 zł**
- 13/ zagospodarowanie miejsca rekreacyjno-wypoczynkowego dla mieszkańców wsi (Chwałęcin, Henrykowo, Kumajny, Karkajmy, Klusajny, Augustyny, Nowy Dwór, Osetnik, Wola Lipecka) – fundusz sołecki **77.151,89 zł**
- 14/ wiata dobrych relacji w Chwałęcinie – **28.206,60 zł**
- 15/ zakup chłodni do przechowywania ciał do domu przedpogrzebowego w Ornece – **28.206,00 zł**
- 16/ zakupy inwestycyjne – tablica informacyjna do udostępniania informacji związanej z realizacją porozumienia programu „Czyste powietrze” – **30.873,00 zł**
- 17/ rewitalizacji przestrzeni publicznej przy Miejskim Domu Kultury im. Franciszka Chruściela w Ornece na cele kulturalno-rekreacyjno-sportowe – **724.638,38 zł** (w 2023 r – realizacja zakończona),
- 18/ rewitalizacji i rewaloryzacja obiektów historycznych miasta Ornet (w tym 1. Szkoła Podstawowa nr 1 w Ornece, 2. Ratusz Miejski w Ornece) – **5.113.708,15 zł** (w 2023 r – realizacja zakończona),
- 19/ udzielono:
- 19.1/ dotacji celowej Powiatowi Lidzbarskiemu na dofinansowanie realizacji zadania „Zmiana nawierzchni jezdni i chodnika na ul. Podgórznej etap II” – **50.000,00 zł.**
- 19.2/ dotacji Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście z przeznaczeniem na dofinansowanie pracowni endoskopowej – **15.000,00 zł,**
- 19.3/ dofinansowania Komisariatu Policji w Ornece na zakup radiowozu w wersji oznakowanej – **15.000,00 zł**
- 19.4/ dofinansowania Państwowej Straży Pożarnej województwa warmińsko-mazurskiego na zakup samochodów pożarniczych – **255.991,70 zł**
- 19.5/ dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania „Wsparcie CKiBM w Ornece poprzez zakup środków trwałych w celu dofinansowania do nowoczesnej działalności kulturalnej do CKiBM w Ornece” – **176.842,00 zł,**
- 19.6/ dotacji celowej na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych Dom Zakonny Sióstr Św. Katarzyny w Ornece – renowacja drzwi zabytkowych – **15.000,00 zł**
- 20/ wniesiono udział do kapitału zakładowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. – **199.950,00 zł,**
- 21/ objęcie udziałów w spółce pod nazwą Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Pojezierze spółka z o.o. – **3.000.000,00 zł**



6. Komisja Rewizyjna przy analizie sprawozdania finansowego za 2023 r., tj.:

bilansu jednostek budżetowych, bilansu z wykonania budżetu jst, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki, stwierdziła zgodność w/w sprawozdań ze sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu za 2023 r.

7. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2023 oraz sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023 zostało złożone Radzie Miejskiej w Ornece z zachowaniem ustawowego terminu i jest zgodne z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

8. Komisja stwierdziła, iż w Gminie Orneta nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań gminy w zakresie przekazywania dotacji jednostkom podległym oraz pozostałych zobowiązań związanych z bieżącą działalnością gminy.

Burmistrz Ornety realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu gminy wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2023 rok, 5 głosami za, 0 przeciw i 0 głosów wstrzymujących się, pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej:

1. Małgorzata Jankowska *Małgorzata Jankowska*
Przewodniczący
2. Mariusz Waldemar Wociał *Mariusz Wociał*
Członek
3. Daniel Kogut *Daniel Kogut*
Członek
4. Danuta Kamińska *Danuta Kamińska*
Członek
5. Andrzej Mieczysław Salamonik *Andrzej Salamonik*
Członek