



## Komisja Rewizyjna

84-150 Hel, ul. Wiejska 50  
tel. 58 67-77-252



www.goHel.pl

WPŁYNEŁO DO BIURA

Rady Miasta Helu

dnia 29.05.2024

podpis *Fijle*

27.05.2024 r.

Rada Miasta Helu

### WNIOSEK

**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Helu w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Helu z tytułu wykonania budżetu gminy za 2023 rok**

#### Komisja Rewizyjna Rady Miasta Helu w składzie:

Przewodniczący: Grzegorz Nowakowski

Członkowie: Ewelina Zielińska

Barbara Pieszak

Na posiedzeniach w dniach 24 maja 2024 roku oraz 27 maja 2024 roku Komisja Rewizyjna Rady Miasta Helu rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie Burmistrza Helu z wykonania budżetu Gminy Hel za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2023 rok,
- 3) sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych i instytucji kultury tj. Urzędu Miasta Helu, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Szkół Ogólnokształcących, Miejskiej Biblioteki Publicznej, a także informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz realizacji przedsięwzięć na dzień 31 grudnia 2023 roku,
- 4) protokoły z przeprowadzanych kontroli w podległych jednostkach,
- 5) zapoznała się z uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2023 rok.

Uchwalony przez Radę Miasta Helu budżet miasta na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie **29.176.281,00 zł**, natomiast wydatków w kwocie **34.839.559,00 zł**. Deficyt budżetu wyniósł kwotę 5.663.278,00 zł pokryty

przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych. Rozchody budżetu miasta w wysokości 574.000,00 zł, przeznaczone zostały na spłatę kredytu (BS Puck 354.000,00 zł) w związku z inwestycją „modernizacja sieci wodno-kanalizacyjnej”. oraz udzielonej pożyczki (220.000,00 zł).

W roku 2023 rzeczywiste wykonanie budżetu miasta Helu (przy uwzględnieniu korekt sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S) po stronie dochodów wyniosło kwotę **25.427.318,09 zł**, co stanowi 87,15 % planu , natomiast wydatki wykonano na kwotę **29.422.042,02 zł**, co stanowi 84,45% planu.

Budżet miasta za 2023 rok zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **3.994.723,93 zł** Przychody budżetu łącznie wyniosły 15.407.479,63 zł., (nadwyżka budżetowa wyniosła 14.653.479,63 zł), wolne środki wyniosły kwotę 354.000,00 zł, natomiast udzielona pożyczka wyniosła 400.000,00 zł.

Rozchody budżetu miasta wyniosły kwotę **554.000,00 zł** i jest to spłata kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym (354.000,00 zł), natomiast kwota 200.000,00 zł to pożyczka udzielona przez gminę.

Na wykonane w 2023 roku dochody ogółem w wysokości **25.427.318,09 zł**, składają się dochody bieżące w wysokości **20.462.101,60** a na dochody majątkowe przypada kwota **4.965.216,49 zł**.

Struktura wykonanych dochodów w 2023 roku do ogółu wykonanych dochodów jest następująca:

- otrzymane dotacje na zadania zlecone i własne - 6,39 % dochodów ogółem
- subwencje (oświatowa) - 11,96 % dochodów ogółem
- sprzedaż majątku gminy - 9,41 % dochodów ogółem
- dochody z najmu i dzierżawy - 6,89% dochodów ogółem
- udział w podatkach od osób prawnych i fizycznych - 10,65 % dochodów ogółem
- podatki i opłaty lokalne - 27,83 % dochodów ogółem
- pozostałe dochody - 26,87 % dochodów ogółem

Uchwalony przez Radę Miasta Helu plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku 2023 zamknął się kwotą **34.839.559,00 zł**, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie **29.422.042,02 zł**, tj. 84,45 % planu. Wydatki bieżące zaplanowano na kwotę 24.229.620,00 zł, a wykonano na kwotę 22.373.210,71 zł co stanowi 92,33 % planu. Wydatki

majątkowe zaplanowano na kwotę **10.609.939 zł.**, a wykonano na kwotę **7.048.831,31 zł**, co stanowi 66,44 % planu.

Niskie wykonanie zaplanowanych wydatków w dziale 700 rozdz. 70007, gdzie na plan 6.113.663,00 zł wykonano kwotę 2.818.526,49 zł (46,10 % planu), związanych jest z realizacją inwestycji „Budowa budynków mieszkalnych przy ul. Przybyszewskiego i wynikało z uzasadnionych opóźnień w realizacji prac przez wykonawcę robót budowlanych. Roboty w całości zostaną wykonane w roku 2024.

Struktura wykonanych wydatków w 2023 roku ukazuje nam na jakie zadania przeznaczono środki finansowe i w jakiej wysokości je zrealizowano. Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych.

Struktura przedstawia się następująco:

1. Wynagrodzenia i pochodne	9.565.920,57 zł.	32,51 % ogółu wydatków
2. Przekazane dotacje na zadania bieżące	470.757,00 zł	1,6 % ogółu wydatków
3. Świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych	2.288.271,61 zł	7,78 % ogółu wydatków
4. Obsługa długu	17.414,34 zł	0,06 % ogółu wydatków
5. Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	10.030.847,19 zł	34,09% ogółu wydatków
6. Wydatki majątkowe	7.048.831,31 zł	23,96 % ogółu wydatków
<b>RAZEM WYKONANIE</b>	<b>29.422.042,02 zł.</b>	<b>100 % ogółu wydatków</b>

Biorąc natomiast pod uwagę wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej to największe wydatki poniesiono w działach:

1. Dział 801 - Oświata i wychowanie	- 6.484.232,65 zł,
2. Dział 750 - Administracja publiczna	- 4.836.018,30 zł,
3. Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	- 3.952.796,06 zł,
4. Dział 700 - Gospodarka Mieszkaniowa	- 3.555.029,65 zł,
5. Dział 630 - Turystyka	- 2.277.040,17 zł,
6. Dział 852 - Pomoc społeczna	- 2.314.416,52 zł,
7. Dział 926 - Kultura fizyczna	- 2.261.154,51 zł.
8. Dział 855 - Rodzina	- 1.176.141,38 zł,

W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej poniesione wydatki były znacznie niższe od wyżej wymienionych.

W otrzymanej informacji o wykonaniu budżetu miasta Helu szczegółowo omówiono wykonane wydatki według działów klasyfikacji budżetowej, co pozwala ustalić jakie zadania były w ciągu roku 2023 realizowane oraz w jakiej kwocie na te zadania poniesiono wydatki. Komisja Rewizyjna przeanalizowała dochody oraz wydatki poniesione w związku ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu, a mianowicie w dziale 851 rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii i 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, a także dziale 900 rozdział 90002 – Gospodarka odpadami i rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Dochody osiągnięte z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2023 roku wyniosły łączną kwotę 338.687,34 zł, natomiast wydatki poniesione na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wyniosły kwotę 350.681,41 zł. W związku z powyższym niewykorzystane środki z roku ubiegłego tj. kwotę 69.784,76 zł, przeznaczyć należy na wydatku do budżetu na 2024 roku, w dziale 851 wydatki związane z zapobieganiem alkoholizmowi.

W rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami wykonano dochody w wysokości 1.315.759,43 zł, natomiast wydatki wyniosły kwotę 1.775.234,53 zł, różnica wydatków nad dochodami wyniosła -459.475,10 zł i pokryta została środkami budżetu miasta.

Natomiast w dziale 900 rozdz. 90019 za korzystanie ze środowiska wykonano dochody w wysokości 71.408,02 zł, doliczyć należy pozostałość dochodów z roku ubiegłego w wysokości 192.940,79 zł, natomiast poniesione wydatki wyniosły 42.978,87 zł. W związku z powyższym do zaangażowania do budżetu 2024 roku w rozdziale 90019 pozostaje kwota 221.369,94 zł.

Pozyskano informację, że wymienione środki w dziale 851 (69.784,76 zł) i dziale 900 (221.369,94 zł) zostały wprowadzone po stronie wydatków do budżetu 2024 roku.

Badając zrealizowane dochody i wydatki budżetu miasta za 2023, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wykonane na koniec roku 2023 wydatki bieżące przekroczyły wysokość wykonanych dochodów bieżących o kwotę 1.911.109,11 zł. Natomiast wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania miasta Helu na dzień 31.12.2023 r. wyniosły kwotę 990.728,91 zł, i są to zobowiązania niewymagalne, które w poszczególnych działach są następujące:

- dz. 600 Transport i łączność	-	25.000,00 zł
- dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa	-	5.000,12 zł
- dz. 750 Administracja Publiczna	-	252.813,74 zł
- dz. 754 Bezpieczeństwo publiczne	-	18.698,29 zł
- dz. 801 Oświata i wychowanie	-	546.495,26 zł
- dz. 851 Ochrona Zdrowia	-	1.303,60 zł
- dz. 852 Pomoc społeczna	-	36.942,09 zł
- dz. 855 Rodzina	-	2.557,36 zł
- dz. 900 Gospodarka Komunalna	-	101.918,45 zł

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Gmina Miejska Hel nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Stan należności gminy na 31 grudnia 2023 roku wyniósł kwotę 1.307.817,14 zł w tym zaległości wyniosły kwotę 816.149,71 zł.

Komisja Rewizyjna w ciągu 2023 roku zapoznała się z dokumentami oraz przeprowadziła kontrolę na temat ściągłości podatków i opłat lokalnych, na temat przebiegu i wyboru projektów, a także wykonania oraz realizacji następujących wydatków remontowych i inwestycyjnych:

- 1) w dziale 630 rozdział 63003 zrealizowano modernizację Bulwaru Nadmorskiego w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład na kwotę 2.256.040,17 zł oraz zakup i montaż wyposażenia sterówki kutra rybackiego zlokalizowanego na Bulwarze Nadmorskim na kwotę 21.000,00 zł,
- 2) w dziale 700 rozdział 70007 realizowano budowę dwóch budynków mieszkalnych przy ul. Przybyszewskiego i w 2023 roku wydatkowano na ten cel 2.666.206,23 zł oraz projekt budynku przy ul. Helskiej na kwotę 19.680,00 zł.
- 3) W dziale 710 rozdział 71035 Cmentarze zrealizowano inwestycję polegającą na rozbudowie cmentarza komunalnego na kwotę 45.000,00 zł.
- 4) w dziale 750 rozdział 75023 realizowano modernizację oświetlenia zewnętrznego Budynku Urzędu Miasta Helu na kwotę 9.840,00 zł

- 5) W dziale 926 rozdział 92601 zrealizowano inwestycję polegającą na nadbudowie i rozbudowie łącznika przy MHW-S na kwotę 627.214,71 zł oraz budowę boiska sportowego przy ZSO Hel na kwotę 667.447,20 zł.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły – nie stwierdzono istotnych uchybień.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całości spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Helu za 2023 rok oceniła pozytywnie prowadzoną przez Burmistrza politykę finansową. Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Poniesione wydatki realizowane były zgodnie z planem na rok budżetowy 2023. Działania Burmistrza przy realizacji budżetu były wykonywane z należytą starannością z poszanowaniem prawa. Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższa ocena działalności Burmistrza daje podstawę do przyjęcia i udzielenia absolutorium za 2023 rok.

Działając na podstawie art. 18a ust 3 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024 roku poz. 609 ) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu miasta Helu za 2023 rok oraz wnosi do Rady Miasta Helu o udzielenie Burmistrzowi Helu absolutorium za **2023 rok**. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym , następującym stosunkiem głosów: za absolutorium 3 głosy tj. 100%

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej - *Kowalczyk Grzegorz*

Członek Komisji Rewizyjnej - *Anna Ewelina*

Członek Komisji Rewizyjnej - *Pieszar Barbara*