

Boguszów – Gorce, dnia 03.06.2024 r.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej w Boguszowie - Gorcach z realizacji budżetu Gminy Boguszów – Gorce
za 2023 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Kamila Citak – Przewodnicząca Komisji
2. Kamila Żeromska – członek
3. Michał Wieczorek – członek
4. Monika Spochacz – członek
5. Jolanta Woźniak – członek
6. Przemysław Mroziak - członek

Komisja głosami 6 za pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 i sprawozdanie finansowe Gminy Boguszów – Gorc za 2023 rok.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Boguszowie – Gorcach na posiedzeniu w dniu 03.06.2024 roku dokonała analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce za rok 2023 i sprawozdania finansowego Gminy – Boguszów Gorce za rok 2023, wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta oraz zapoznała się z Uchwałą Nr XII/41/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Boguszowa – Gorc sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce za 2023 rok. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wydał opinię pozytywną o przedłożonym sprawozdaniu.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 86.345.223,24 zł, które zrealizowano w wysokości 75.285.051,49 zł, co stanowi ok. 87,2 % planu, z tego: dochody bieżące 68.622.324,38 zł, tj. 96,6 % planu, dochody majątkowe w kwocie 6.662.727,11 zł, tj. 43,5 % planu. Z przedstawionych danych jasno wynika, że dochody budżetowe za 2023 rok zostały zrealizowane na poziomie niższym niż zakładano o 12,8 %. W strukturze zrealizowanych dochodów, dochody bieżące stanowiły 91,1%, natomiast dochody majątkowe 8,9 %. Ponadto z analizy sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zrealizowane w roku 2023 dochody w podziale na źródła ich pochodzenia kształtowały się następująco: 30,6% stanowiły dochody własne, natomiast dochody zewnętrzne stanowiły 69,4%. Dochody zrealizowane w roku 2023 w porównaniu do dochodów osiągniętych w analogicznym okresie 2022 roku są niższe o 14,0%. Na niższe wykonanie dochodów bieżących w roku 2023 zdecydowanie największy wpływ miały dużo niższe udziały w podatkach od osób fizycznych, niższe wpływy z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone czy dużo niższe środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczone na finansowanie i dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. Natomiast na niższą realizację dochodów majątkowych w roku 2023 wpływ miały niższe dotacje celowe otrzymane z państwowych funduszy celowych czy niezrealizowane ale pozyskane w roku 2023 środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań inwestycyjnych realizowanych przez mieszkańców Boguszcza – Górc, mowa tu o programie „Ciepłe mieszkanie” realizowanym przez Narodowym Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
2. Wydatki za 2023 rok osiągnęły poziom 78,6 % planu po zmianach tj. 82.884.065,79 zł, z tego wydatki bieżące 69.128.000,53 zł tj. 94,2 % planu oraz wydatki majątkowe 13.756.065,26 zł, co stanowiło 42,9% planu. Wydatki zrealizowane w 2023 r. w porównaniu do wydatków osiągniętych w analogicznym okresie 2022 r. są niższe o kwotę 3.819.125,68 zł, tj. o 4,40 %, w tym: wydatki bieżące są niższe o kwotę 9.273.710,27 zł a wydatki inwestycyjne są wyższe o kwotę 5.454.584,59 zł. W ramach wydatków w 2023 roku Gmina zrealizowała zadania własne w kwocie 73.504.905,83 zł oraz zadania zlecone przez administrację rządową w wysokości 9.379.159,96 zł. Realizacja

wydatków w poszczególnych działach przebiegała w granicach wskaźnika upływu czasu, z wyjątkiem działu transport i łączność, działu turystyka, działu różne rozliczenia, działu ochrona zdrowia, działu pomoc społeczna, działu edukacyjna opieka wychowawcza czy gospodarka komunalna, co omówiono w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce za 2023. Analizując udział zrealizowanych wydatków ogółem w poszczególnych działach można zaobserwować, iż największą ich część podobnie jak w latach poprzednich stanowiły wydatki zaliczone do działów o charakterze opiekuńczo-wychowawczym, są to: oświata i wychowanie, ochrona zdrowia, pomoc społeczna, rodzina, edukacyjna opieka wychowawcza oraz pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. Wszystkie wydatki były realizowane zgodnie z założeniami przyjętymi w budżecie, w pierwszej kolejności zabezpieczano realizację zadań zleconych i własnych Gminy Boguszów – Gorce.

3. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 505.676,15 zł przy planowanej jego wartości ujemnej 2.341.145,97 zł.
4. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.987.500,00 zł zrealizowano w kwocie 3.154.243,65 zł tj. na poziomie 158,70 % planu. .
5. Budżet Gminy Boguszów – Gorce za 2023 rok zamknął się deficytem w wysokości 7.599.014,30 zł przy planowanym ujemnym wyniku w wysokości 19.076.843,56 zł.
6. Zmiany budżetu Gminy znalazły odzwierciedlenie w podjętych przez Radę Miejską uchwałach oraz zarządzeniach Burmistrza Miasta.
7. Zadłużenie gminy Boguszów – Gorce na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 10.000.000,00 zł i stanowiło je zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w Powszechnej Kasie Oszczędności BP. Łącznie zadłużenie Gminy Boguszów – Gorce na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 13,28 % wykonanych dochodów w roku 2023. Wysokość spłaty zobowiązań gminy (rozchodów) z tytułu obligacji komunalnych w poszczególnych latach, spełnia limity wskaźników określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Oprócz wyżej opisanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 roku Gmina nie posiadała innych zobowiązania warunkowych takich jak np. z tytułu udzielonego poręczenia pożyczki dla Przedsiębiorstwa Gospodarki

Komunalnej „Sanikom” w Lubawce, które to poręczenie wygasało z końcem 2022 roku.

8. W roku 2023 zaciągnięto długoterminowe zobowiązanie zwrotne z tytułu emisji obligacji komunalnych na kwotę 8.000.000,00 zł, ponadto dokonano spłaty rat zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000,00 zł tj. 100 % planu.
9. W budżecie Gminy za rok 2023 wykonano przychody w łącznej kwocie 21.048.655,30 zł. Na przychody te składały się wolne środki o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.701.096,16 zł, obligacje w kwocie 8.000.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.492.132,48 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 855.426,66 zł.
10. W 2023 roku Gmina Boguszów – Gorce planowała do realizacji wzorem lat ubiegłych projekty dofinansowane ze środków europejskich, w tym o charakterze wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W związku z powyższym w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce za 2023 rok przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2023. W roku 2023 na programy i projekty realizowane przy udziale środków z budżetu UE wydatkowano 1.635.986,74 zł przy planowanej kwocie 1.902.297,72 zł.
11. Przedstawiono informację z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej – Centrum Kultury w Boguszowie – Gorcach. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji instytucji kultury jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy.
12. Przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Boguszów – Gorce według stanu na dzień 31.12.2023 r., która została opracowana z uwzględnieniem obowiązujących zasad ewidencji mienia, wynikających z przepisów prawa.
13. Przedstawiono sprawozdanie finansowe Gminy Boguszów – Gorce według stanu na dzień 31.12.2023 r. składające się z bilansu z wykonania budżetu, z łącznego bilansu jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych,

łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych oraz informacji dodatkowej.

14. Burmistrz Miasta, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
15. Burmistrz Miasta nie przekroczył zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet. Nie wystąpiły przekroczenia wydatków budżetowych przez Burmistrza, które mogłyby być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Sprawozdanie jest czytelne, zawiera tzw. część opisową, która pokazuje radnym wykonanie konkretnych zadań w trakcie roku budżetowego. Zostały wyjaśnione przyczyny odchyień między zapisanymi w budżecie wartościami planowanymi a wartościami wykonanymi.

W świetle powyższych przesłanek Komisja Rewizyjna postanowiła wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 i sprawozdaniu finansowym Gminy Boguszów – Gorc za 2023 rok.

Podpisy członków Komisji:

1. ...*Kamila Gier*.....
2. ...*Kamila Ziembka*.....
3. ...*Wierzbicki Michał*.....
4. ...*Monika Spodas*.....
5. ...*Kamila Kwasniewska*.....
6. ...*Przytyka Maciek*.....