

Regionalna Izba Obrachunkowa
ZESPÓŁ W WĄLIBRZYCHU

Boguszów – Gorce, dnia 26.05.2025 r.

Wpł.
Wysł. 28. 05. 2025

L. dz. OPINIA

Komisji Rewizyjnej w Boguszowie - Gorcach z realizacji budżetu Gminy Boguszów – Gorce
za 2024 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 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 Mrozik - członek

Komisja głosami 6 za pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 i sprawozdanie finansowe Gminy Boguszów – Gorc za 2024 rok.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Boguszowie – Gorcach na posiedzeniu w dniu 22.05.2025 roku i w dniu 26.05.2025 roku dokonała analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce za rok 2024 i sprawozdania finansowego Gminy – Boguszów Gorce za rok 2024, wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta oraz zapoznała się z Uchwałą Nr XIII/51/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Boguszowa – Gorc sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce za 2024 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 103.457.875,30 zł, które zrealizowano w wysokości 96.297.521,00 zł, co stanowi ok. 93,1 % planu, z tego: dochody bieżące 80.565.463,76 zł, tj. 97,3 % planu, dochody majątkowe w kwocie 15.732.057,24 zł, tj. 76,1 % planu. Z przedstawionych danych jasno wynika, że dochody budżetowe za 2024 rok zostały zrealizowane na poziomie niższym niż zakładano o 6,9 %. W strukturze zrealizowanych dochodów, dochody bieżące stanowiły 83,7 %, natomiast dochody majątkowe 16,3 %. Ponadto z analizy sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zrealizowane w roku 2024 dochody w podziale na źródła ich pochodzenia kształtowały się następująco: 24,0% stanowiły dochody własne, natomiast dochody zewnętrzne stanowiły 76,0%. Dochody zrealizowane w roku 2024 w porównaniu do dochodów osiągniętych w analogicznym okresie 2023 roku są wyższe o 27,9%. Na wyższe wykonanie dochodów bieżących w roku 2024 zdecydowanie największy wpływ miały wyższe udziały w podatkach od osób fizycznych, wyższe wpływy z subwencji oraz dotacji celowych z budżetu państwa. Natomiast na wyższą realizację dochodów majątkowych w roku 2024 wpływ miały otrzymane środki z Rządowego Funduszu Polski Ład, środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg czy dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
2. Wydatki za 2024 rok osiągnęły poziom 84,3 % planu po zmianach tj. 101.279.107,19 zł, z tego wydatki bieżące 78.610.562,79 zł tj. 93,2 % planu oraz wydatki majątkowe 22.668.544,40 zł, co stanowiło 63,2% planu. Wydatki zrealizowane w 2024 r. w porównaniu do wydatków osiągniętych w analogicznym okresie 2023 r. są wyższe o kwotę 18.395.041,40 zł, tj. o 22,2 %, w tym: wydatki bieżące są wyższe o kwotę 9.482.562,26 zł a wydatki inwestycyjne są wyższe o kwotę 8.912.479,14 zł. W ramach wydatków w 2024 roku Gmina zrealizowała zadania własne w kwocie 89.633.214,02 zł oraz zadania zlecone przez administrację rządową w wysokości 11.645.893,17 zł. Realizacja wydatków w poszczególnych działach przebiegała w granicach wskaźnika upływu czasu, z wyjątkiem działu leśnictwo, działu turystyka, działu działalność usługowa, 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 2024. 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 Boguszków – Gorce.

3. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.954.900,97 zł przy planowanej jego wartości ujemnej 1.532.149,63 zł.
4. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.369.042,21 zł zrealizowano w kwocie 1.999.261,43 zł tj. na poziomie 146,03 % planu. .
5. Budżet Gminy Boguszków – Gorce za 2024 rok zamknął się deficytem w wysokości 4.981.586,19 zł przy planowanym ujemnym wyniku w wysokości 16.723.500,57 zł.
6. Zmiany budżetu Gminy znalazły odzwierciedlenie w podjętych przez Radę Miejską uchwałach oraz zarządzaniach Burmistrza Miasta.
7. Zadłużenie gminy Boguszków – Gorce na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 17.612.644,75 zł i stanowiło je zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w Powszechnej Kasie Oszczędności BP w kwocie 7.500.000,00 zł, Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 10.000.000,00 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 112.644,75 zł z tytułu zaliczek na fundusz remontowy za lokale gminne(uregulowane 20.01.2025 roku). Łącznie zadłużenie Gminy Boguszków – Gorce na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 18,29 % wykonanych dochodów w roku 2024. 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 2024 roku Gmina nie posiadała innych zobowiązania warunkowych takich jak np. z tytułu udzielonego poręczeń.
8. W roku 2024 zaciągnięto długoterminowe zobowiązanie zwrotne z tytułu emisji obligacji komunalnych na kwotę 10.000.000,00 zł, ponadto dokonano spłaty rat

zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.500.000,00 zł tj. 100 % planu.

9. W budżecie Gminy za rok 2024 wykonano przychody w łącznej kwocie 21.448.556,87 zł. Na przychody te składały się wolne środki o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.853.359,98 zł, obligacje w kwocie 10.000.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.595.196,89 zł.
10. W 2024 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 2024 rok przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2024. W roku 2024 na programy i projekty realizowane przy udziale środków z budżetu UE wydatkowano 248.389,36 zł przy planowanej kwocie 959.945,00 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 odchyleń 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 2024 i sprawozdaniu finansowym Gminy Boguszów – Gorc za 2024 rok.

Kamila Lilla
Norman Fabian
Kenia Ziemba
Przemysław Mark
Monika Spodas
Michał Preczek

