



KOMISJA REWIZYJNA RADY GMINY W WARCIE BOLESŁAWIECKIEJ

O P I N I A

**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Warta Bolesławiecka
w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Warta
Bolesławiecka za rok 2023 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we
Wrocławiu o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego
gminy Warta Bolesławiecka za rok 2023
oraz informacji o stanie mienia gminy Warta Bolesławiecka za rok 2023.**

Opinia opracowana została w oparciu o następujące materiały i dokumenty:

- uchwałę Nr XLII/408/22 Rady Gminy Warta Bolesławiecka z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2023
- sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2023,
- uchwałę Nr IX/10/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2024 w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Warta Bolesławiecka sprawozdania z wykonania budżetu gminy bolesławieckiego za 2023 rok,
- sprawozdanie finansowe gminy Warta Bolesławiecka za rok 2023,
- informację o stanie mienia gminy Warta Bolesławiecka

A. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Warta Bolesławiecka :

I. Budżet gminy na rok 2023 określał wysokość dochodów w kwocie 44.941.316,03 zł i wydatków w kwocie 48.228.673,99 zł. Różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami stanowiła planowana nadwyżka budżetu w kwocie 3.287.357,96 zł oraz rozchody w wysokości 0,00 zł

W okresie sprawozdawczym - zgodnie z decyzjami Ministra Finansów, Wojewody Dolnośląskiego, 10 uchwałami Rady Gmin i 17 zarządzeniami Wójta Gminy - plan dochodów zwiększono o kwotę 8.818.512,22 zł. W efekcie wprowadzenia zmian, plan dochodów budżetu gminy na dzień 31.12.2023 r. zamknął się kwotą 53.757.828,25 zł

Dochody faktycznie zrealizowane ukształtowały się w wysokości 55.096.587,11 zł, co w stosunku do zaplanowanych po zmianach stanowi 102,49 % planowanej wielkości . Wykonanie dochodów bieżących wynosiło 48.104.242,40 zł tj.; 102,82 % z zaplanowanej kwoty tj. 46.783.879,30 zł, natomiast dochodów majątkowych 6.992.344,71 zł czyli 100,26 % planowanej kwoty 6.973.948,95 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano dochody w kwocie 58.395,76 zł (145,99 % planu – 40.000,00 zł).

Plan wydatków budżetowych określony w uchwale budżetowej w wysokości 48.228.673,99 zł, a w ciągu roku 2023 został zwiększony o kwotę 14.278.346,77 zł. Wydatki budżetowe wykonane zostały na koniec roku, w wysokości 54.799.230,52 zł w tym wydatki bieżące wynosiły 44.734.915,65 zł i wydatki majątkowe 10.064.314,87 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki bieżące stanowiły 87,79 % planu w wysokości 50.957.089,46 zł, wydatki majątkowe 87,14 % planu wynoszącego 11.549.931,30 zł.

Plan przychodów określony w uchwale budżetowej w wysokości 3.287.357,96 zł, w ciągu roku 2023 został zwiększony o kwotę 5.519.834,55 zł i planowane przychody na 2023 rok to kwota 8.749.192,51 zł

Wykonanie budżetu za rok 2023 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 297.356,59 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości -8.749.192,51 zł.

W 2023 r. Gmina nie planowała i nie zaciągała nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego.

Na koniec 2023 roku Gmina nie posiadała zadłużenia.

W 2023 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w kwocie 3.369.326,75 zł, przy planowanej wielkości ujemnej -4.173.210,16 zł. Liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, oznacza to, że zachowany został wymóg art.242 ust.2 u. f. p zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki majątkowe w 2023 roku stanowiły 18,37 % wydatków ogółem przy planowanym wskaźniku 22,67 %. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie gminy kwotę 11.549.931,30 zł, którą zrealizowano w 87,14 % tj. w kwocie 10.064.314,87 zł.

Na realizację wydatków i zakupów inwestycyjnych gmina otrzymała dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych oraz budżetu samorządu województwa dolnośląskiego oraz środki pochodzące z budżetu UE w kwocie 6.992.344,71 zł.

W roku 2023 zrealizowano również zadania remontowe, na które z budżetu gminy przeznaczono łączne środki w kwocie 717.747,73 zł.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia ze sprzedaży napojów alkoholowych w 2023 roku wyniosły 228.444,18 zł i zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomani i przeciwdziałania alkoholizmowi - kwota wydatków to 287.191,90 zł. Różnica między dochodami a wydatkami została pokryta środkami pozostałymi z lat ubiegłych z tytułu wydania zezwoleń ze sprzedaży napojów alkoholowych.

W 2023 roku poniesiono wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w kwocie 3.259.036,23 zł , a uzyskane dochody z opłat za zagospodarowywanie odpadami komunalnymi to kwota 2.431.673,58 zł . Różnica tj: 827.362,65 zł między dochodami a wydatkami została pokryta z dochodów własnych gminy.

W ramach wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi poniesiono także wydatki inwestycyjne w kwocie 2.290.260 zł na zakup mobilnego przesiewacza bębnowego i rozdrabniacz do usprawnienia kompostowania odpadów biodegradowalnych. Na zadanie to gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.519.050,00 zł pozostała kwota tj.; 771.210,00 została pokryta z dochodów własnych gminy.

W 2023 roku z wpływów z opłat i kar za korzystanie z środowiska uzyskanych w kwocie 22.918,91 zł i środków pozostałych z lat ubiegłych poniesiono wydatki w kwocie 6.888,02 zł tj. 19,40 % planowanych wydatków na kwotę 35.504,01 zł.

W ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. zrealizowano również przedsięwzięcia w wysokości 306.822,84 zł w stosunku do zaplanowanych w kwocie 429.466,32 zł co stanowiły 71,44 %

II. W ciągu roku budżetowego 2023 Rada Gminy dokonała zmian budżetu gminy następującymi uchwałami w sprawie zmian budżetu gminy na rok 2023 :

1. Uchwał Rady Gminy:

1. XLIII/416/23 z dnia 09.01.2023
2. XLIV/423/23 z dnia 14.02.2023
3. XLV/435/23 z dnia 16.03.2023
4. XLVII/461/23 z dnia 18.05.2023
5. XLVIII/86/23 z dnia 06.06.2023
6. XLVXI/513/23 z dnia 27.06.2023
7. L/539/23 z dnia 14.09.2023
8. LI/552/23 z dnia 27.10.2023
9. LII/570/23 z dnia 31.10.2023
10. LIII/583/23 z dnia 30.11.2023

2. Decyzji Wójta Gminy:

związanych ze zmianami wprowadzonymi na podstawie upoważnienia Rady Gminy – Uchwała Nr XLII/408/22 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2022 roku. oraz zgodnie z

postanowieniem art.257 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. z późniejszymi zmianami o finansach publicznych

1. SOG.Z.18.2023 z dnia 28.02.2023
2. SOG.Z.26.2023 z dnia 31.03.2023
3. SOG.Z.31.2023 z dnia 14.04.2023
4. SOG.Z.34.2023 z dnia 27.04.2023
5. SOG.Z.36.2023 z dnia 31.05.2023
6. SOG.Z.55.2023 z dnia 30.06.2023
7. SOG.Z.60.2023 z dnia 24.07.2023
8. SOG.Z.62.2023 z dnia 31.07.2023
9. SOG.Z.66.2023 z dnia 25.08.2023
10. SOG.Z.74.2023 z dnia 31.08.2023
11. SOG.Z.81.2023 z dnia 29.09.2023
12. SOG.Z.86.2023 z dnia 04.10.2023
13. SOG.Z.87.2023 z dnia 13.10.2023
14. SOG.Z.88.2023 z dnia 31.10.2023
15. SOG.Z.102.2023 z dnia 30.11.2023
16. SOG.Z.106.2023 z dnia 18.12.2023
17. SOG.Z.113.2023 z dnia 29.12.2023

B. Sprawozdanie finansowe gminy Warta Bolesławiecka za rok 2023

Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2023, składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu gminy Warta Bolesławiecka sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.
- 2) łącznego bilansu gminy Warta Bolesławiecka sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego gminy,
- 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2023 gminy Warta Bolesławiecka
- 4) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych gminy Warta Bolesławiecka sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 5) łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek budżetowych gminy sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych gminy.

C. Informacja o stanie mienia Gminy Warta Bolesławiecka za 2023 r.

Komisja zapoznała się i rozpatrzyła informację o stanie mienia **Gminy Warta Bolesławiecka** za 2023 r.

W informacji wykazano:

- wartość mienia gminy na dzień 31.12.2023 r. o łącznej powierzchni 430,1184 ha,
- w 2023 roku gmina zbyła grunty o powierzchni 0,6752 ha,
- w 2023 roku gmina posiadała grunty oddane w dzierżawę o powierzchni 29,4538 ha , w użyczenie 5,9040 ha, w użytkowanie 0,9070 ha oraz w trwałą zarząd 0,7759 ha,
- w 2023 r. gmina nabyła grunty o powierzchni 1,4226 ha,
- wartość gruntów znajdujących się w zasobie gminy wynosi 79.241.041,46 zł,
- wartość budynków, budowli, urządzeń i maszyn wynosi 81 639 706,77 zł,
- dochody majątkowe gminy Warta Bolesławiecka w 2023 r. stanowiły 151.863,07 zł.

Informację sporządzono zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami).

D. Podsumowanie przeprowadzonego badania budżetu gminy za 2023 rok:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Warta Bolesławiecka za rok 2023 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej – IX/10/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Warta Bolesławiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Warta Bolesławiecka za 2023 rok
2. Sprawozdania finansowego gminy Warta Bolesławiecka za 2023 rok;
3. Informacji o stanie mienia gminy Warta Bolesławiecka za 2023 r.

Upoważnia Komisję Rewizyjną do stwierdzenia, że Wójt Gminy właściwie wykonał budżet Gminy zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków budżetowych oraz w zakresie kwot przypisanych na realizację poszczególnych zadań budżetowych.

Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się nieprawidłowości w zakresie dysponowania środkami publicznymi – co stwierdzono po analizie wykonania wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach.

Komisja Rewizyjna potwierdza tym samym, że wykonanie budżetu Gminy za 2023 rok przebiegało zgodnie z wymogami celowego i gospodarnego wykorzystania środków przewidzianych do wydatkowania w okresie sprawozdawczym.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy – w świetle powyższej oceny realizacji budżetu na 2023 rok oraz działań Wójta Gminy uwzględniających wymogi dyscypliny finansów publicznych pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 roku i uznaje za zasadne wystąpienie z wnioskiem do Rady Gminy Warta Bolesławiecka o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z tego tytułu.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI

Jerzy Przemysław Forma

.....

CZŁONKOWIE KOMISJI:

1. Michał Jarosz

.....

2. Jarosław Pokładek

.....

Warta Bolesławiecka, dnia 10 maj 2024 r.