

Bolków, dnia 3 czerwca 2024 r.

Komisja Rewizyjna  
Rady Miejskiej  
w Bolkowie

## OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Bolkowie w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2023 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego Gminy Bolków za 2023 r. oraz informacji o stanie mienia Gminy Bolków za 2023 r.

Opinia opracowana została w oparciu o następujące materiały i dokumenty:

1. Uchwałę nr LI/362/22 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Bolków na 2023 r.,
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 r.,
3. Uchwałę nr IX/9/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2023 r.;
4. Sprawozdania finansowe gminy za 2023 r.,
5. Informację o stanie mienia gminy.

### I. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy:

Komisja stwierdziła, że planowane na 2023 r. dochody i wydatki zostały zrealizowane w następujących wielkościach:

Wykonanie dochodów za 2023 r. wynosi 57.094.440,31 zł, co stanowi 105,03 % do planu rocznego, który po zmianach wyniósł 54.360.221,24 zł w tym:

- **dochody bieżące** plan 53.274.009,54 zł, wykonanie 56.191.294,59 zł, co stanowi 105,48 % planu,

- **dochody majątkowe** plan 1.086.211,70 zł, wykonanie 903.145,72 zł, co stanowi 83,15 % planu. Ze sprzedaży majątku uzyskano łącznie kwotę 2.425.180,75, co stanowi 74,21 % planu, w tym:

- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 35.704,00 zł; co stanowi 95,02%;

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 681.084.02 zł, co stanowi 4,98%;

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 4.200,00 zł.

Po dokonanych zmianach plan wydatków budżetowych gminy Bolków wyniósł 66.189.002,11 zł. Wykonanie wydatków za 2023 r. wynosi 62.852.852,11 zł, co stanowi 94,96 % do planu rocznego w tym:

- **wydatki bieżące** plan 52.798.386,06 zł, wykonanie 50.806.654,07 zł, co stanowi 96,23 % planu,

- **wydatki majątkowe** zrealizowane zostały w wysokości 12.046.198,04, tj. 89,96 % planu, który po zmianach wyniósł 13.390.616,05 zł.

W wyniku zrealizowanych w 2023 r. dochodów i wydatków budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 5.758.411,80 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.828.780,87 zł.

Wynik operacyjny budżetu tj. różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi stanowi wielkość dodatnią i wyniosła 5.384.640,52 zł, przy planowanej nadwyżce bieżącej wysokości 475.623,48 zł.

W 2023 roku Gmina zaciągnęła nowe zobowiązanie w planowanej wysokości 2.000.000,00 zł, zaliczane do długu publicznego. Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono łącznie 1.806.023,74 zł, co stanowi 100% planowanej wysokości rozchodów budżetu. Na 31 grudnia 2023 r. zadłużenie Gminy wyniosło 12.018.071,30 zł (21,05 % wykonanych dochodów budżetu). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków. Wystąpiły natomiast wydatki sklasyfikowane w §2917 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Płatności w zakresie budżetu środków europejskich” w kwocie 33.926,68 zł (rozd. 75095), w §456 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w łącznej kwocie 13.297,01 zł (rozd. 75095 – 13.274,89 zł, rozdz. 90017 – 22,12 zł), § 4567 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Płatności w zakresie budżetu środków europejskich” w kwocie 5.729,00 zł (rozd. 90095) i w §6667 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych. Płatności w zakresie budżetu środków europejskich” w łącznej kwocie 33.916,11 zł (rozd. 75095 - 24.011,12 zł, rodz. 90095 – 9.094,99 zł). W pozostałych działach realizacja wydatków przebiegała zgodnie z ich planowaniem.

W toku realizacji budżetu w żadnej z jednostek organizacyjnych gminy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Realizacja wszelkich należności następowała w terminach określonych w umowach o realizację zadań, jak również w terminach określonych w stosownych przepisach prawnych.

W wyniku analizy zarządzeń Burmistrza w zakresie rozdysponowania rezerwy ogólnej stwierdzono, że przeznaczono je na zadania określone w przepisach prawa. Nie wniesiono uwag do dokonywania zmian w budżecie przez Burmistrza Bolkowa.

## **II. Sprawozdania finansowe gminy za 2023 r.**

Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za 2023 r., składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Bolków sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 11.711.350,98 zł,
- 2) bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 99.043.381,09 zł,
- 3) rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień



- 31.12.2023 r., który wykazuje sumę 3.624.751,52 zł,
- 4) zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który wskazuje sumę 96.133.961,16 zł.
  - 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych według stanu na dzień 31.12.2022 r.

### III. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Bolków za 2023 r.

Komisja zapoznała się i rozpatrzyła informację o stanie mienia gminy za 2023 r. W informacji wskazano, że według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina Bolków posiada 606,4868 ha gruntów zabudowanych i niezabudowanych.

Wartość mienia stanowiącego własność Gminy nie przekazanego innym jednostkom wynosi 17.145.974,33 zł.

W 2023 r. administratorem nieruchomości zabudowanych oraz lokalowych, stanowiących własność Gminy Bolków był Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie.

Własność nieruchomości komunalnych (gruntów tworzących zasób) jest określana w następujący sposób:

- a) Nieruchomości wchodzące w skład zasobu gruntów nieoddane w trwałe zarząd, w użyczenie czy w użytkowanie – łączna pow. 592,0886 ha;
- b) Nieruchomości będące w trwałym zarządzie gminnych jednostek organizacyjnych – łączna pow. 10,1721 ha w tym:
  - Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie – łączna pow. 4,6217 ha
  - Gminno-Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolkowie – łączna pow. 0,0733 ha
  - Szkoła Podstawowa w Lipie – łączna pow. 1,0100 ha
  - Szkoła Podstawowa w Kaczorowie – łączna pow. 0,8900 ha
  - Szkoła Podstawowa w Sadach Górnych – łączna pow. 1,3064 ha
  - Zespół Obsługi Szkół w Bolkowie i Szkoła Podstawowa w Bolkowie – łączna pow. 1,9800 ha
  - Przedszkole Samorządowe w Bolkowie – łączna pow. 0,2907 ha;
- c) Nieruchomości oddane w użytkowanie – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bolkowie – pow. 0,2325 ha.
- d) Nieruchomości oddane w użyczenie o łącznej pow. 3,9936 ha
- e) Nieruchomości stanowiące własność Gminy Bolków, a oddane w użytkowanie wieczyste osobom fizycznym i prawnym o łącznej pow. 23,2186 ha, w tym:
  - Polski Związek Działkowców, pow. 15,2274 ha,
  - Centrum Kulturalno-Biblioteczne Gminy Bolków, pow. 3,0320 ha,
  - osoby fizyczne, pow. 4,9592 ha.

Gmina Bolków w 2023 roku nabyła z mocy prawa, w drodze decyzji Wojewody Dolnośląskiego NRŚ-OR.7510.27.2023.TG działki nr 134/6, 294/3, 297/3, 317/1, 318/1, 321/4, 322/5,

331/4, 347/6, 349/3, 363/6, 368/5, 518/13, 559/8, 559/15, 626/1, 626/5 o łącznej pow. 0,8767 ha, obręb Mysłów, gmina Bolków; nieodpłatnie, na własność, na podstawie Uchwały

nr XXI/117/20 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie pozbawienia drogi powiatowej nr 2846D położonej na terenie gminy Bolków, Powiat Jaworski, kategorii drogi powiatowej – działkę nr 134/1 o pow. 0,6200 ha, obręb Świny, stanowiącą drogę gminną ul. Wolbromska; nieodpłatnie, na własność, na podstawie Uchwały nr XXI/116/20 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie pozbawienia drogi powiatowej nr 2845D położonej na terenie gminy Bolków, Powiat Jaworski, kategorii drogi powiatowej – działkę nr 628/2 o pow. 0,2996 ha, obręb Bolków-2, stanowiącą drogę gminną ul. Niepodległości w Bolkowie; nieodpłatnie, na własność, na podstawie Uchwały nr XXVI/132/20 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie pozbawienia drogi nr 2825D położonej na terenie gminy Bolków, Powiat Jaworski, kategorii drogi powiatowej – działkę nr 606 o pow. 0,3700, obręb Kaczorów, stanowiącą drogę gminną ul. Kolejowa w Kaczorowie; nieodpłatnie, na własność, na podstawie Uchwały nr XXI/115/20 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie pozbawienia drogi powiatowej nr 2844D położonej na terenie gminy Bolków, Powiat Jaworski, kategorii drogi powiatowej – działkę nr 425 o pow. 0,5832 ha, obręb Bolków-2, stanowiącą drogę gminną ul. Kamiennogórska w Bolkowie. Z mocy prawa, na własność (wartość nabycia zostanie określona w wysokości uzgodnionej między poprzednim właścicielem a Gminą Bolków lub według zasad i trybu obowiązujących przy wywłaszczeniu nieruchomości), w drodze decyzji Burmistrza Bolkowa nr GN.6831.6.2023, działkę nr 889 o pow. 0,1538 ha, obręb Bolków-2, w drodze decyzji Burmistrza Bolkowa nr GN.6831.3.2023, działkę nr 644/1 o pow. 0,0014 ha, obręb Bolków-2, w drodze decyzji Burmistrza Bolkowa nr GN.6831.2.2023, działkę nr 818/1 o pow. 0,0158 ha, obręb Bolków-2. Ponadto Gmina nabyła na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Kamiennej Górze I Wydział Cywilny z dnia 26.05.2022 r., sygn. akt I Ns 33/21 (prawomocne dnia 10.01.2023 r.) udział w wysokości  $\frac{1}{2}$  części w prawie własności lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 83 m<sup>2</sup>, położonego w Trzebiatowie, powiat Gryfice wraz z udziałem w działce nr 224, obręb Trzebiatów-7 w wysokości  $\frac{1}{4}$  części.

Ponadto, Gmina posiada 986 udziałów o nominale 500 zł o łącznej wartości 493.000,00 zł w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej „Sanikom” Sp. z o.o. w Lubawce.

Gmina Bolków posiada w użytkowaniu wieczystym grunty położone przy ul. Sienkiewicza 53 w Bolkowie, o łącznej pow. 0,8160 ha, których właścicielem jest Skarb Państwa.

Od 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Gmina Bolków sprzedała:

- w trybie bezprzetargowym: na rzecz najemców- 14 lokali mieszkalnych, w tym 2 lokale z terenu wiejskiego; 1 działkę zabudowaną, 1 działkę niezabudowaną, 2 garaże,
- w trybie przetargowym sprzedano: 1 działkę niezabudowaną,
- w drodze rokowań: 1 działkę niezabudowaną.

W 2023 r. Gmina zawarła 195 umów dzierżaw o łącznej pow. 46,5581 ha.

Gmina prowadzi ciągłą sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców, którzy korzystają z przysługującego im prawa pierwszeństwa w nabyciu oraz preferencyjnych bonifikat przy zakupie, uchwalonych przez Radę Miejską w Bolkowie.

Wpływy z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości w 2023 r. wyniosły kwotę



681.798,88 zł. Ponadto w 2023 r. gmina zrealizowała inwestycje i remonty finansowane ze środków budżetu oraz występowała o dotacje celowe udzielane przez Województwo Dolnośląskie i inne instytucje świadczące fundusze pomocowe na realizację zadań własnych Gminy Bolków.

Informację sporządzono zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2023 r. poz. 40 ze zm.)

#### **IV. Podsumowanie przeprowadzonego badania budżetu gminy za 2023 r.**

Po przeanalizowaniu poniżej wymienionych dokumentów, tj.:

1. Uchwały nr LI/362/22 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Bolków na 2023 r.,
2. Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 r.,
3. Uchwały nr IX/9/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2023 r.;
4. Sprawozdania finansowego gminy za 2023 r.,
5. Informacji o stanie mienia gminy.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Burmistrz Bolkowa właściwie wykonał budżet Gminy Bolków zarówno po stronie dochodów jak i wydatków budżetowych oraz w zakresie kwot przypisanych na realizację poszczególnych zadań budżetowych.

Przewodniczący Komisji  
  
Marek Kwiatkowski