

Sesja Absolutoryjna
Przewodnicząca
T.M. Mińskiej w Bogatyni
Eryka Małkiewicz
05-06-2025

Bogatynia, 05 czerwca 2025 r.

Protokół Nr 3/2025
z analizy wykonania budżetu za 2024 rok

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

- | | |
|------------------------|------------------------------|
| 1. Piotr Kawecki | - przewodniczący zespołu |
| 2. Paweł Szczotka | - wiceprzewodniczący zespołu |
| 3. Mariusz Arendarczyk | - członek zespołu |
| 4. Michał Kubica | - członek zespołu |
| 5. Marek Dankowski | - członek zespołu |
| 6. Wiesław Trypuć | - członek zespołu |
| 7. Jerzy Wiśniewski | - członek zespołu |

przeprowadził kontrolę działając na podstawie upoważnień (BR.1711.1 - 7.2025) z dnia 15.05.2025 roku.

Miejsce kontroli:

Urząd Miasta i Gminy w Bogatyni

Kontrolowani:

Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia – Pan Wojciech Dobrołowicz

- Skarbnik Gminy – Pani Monika Niklas
- Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych – Pan Adam Cebula

Termin kontroli:

- rozpoczęcie kontroli – 22 maja 2025 roku
- zakończenie kontroli – 05 czerwca 2025 roku

w godzinach od 8⁰⁰ do 14⁰⁰

Temat kontroli:

Analiza wykonania budżetu gminy za 2024 rok, wystąpienie do Rady Miejskiej w Bogatyni z wnioskiem w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium burmistrzowi.

Szczegółowy zakres kontroli:

Komisja po zapoznaniu się z materiałami przedstawionymi w sprawie analizy wykonania budżetu za 2024 rok wskazała do kontroli zakres dotyczący zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Pocztovej w Bogatyni – końcowy odcinek /droga, oświetlenie, kanalizacja deszczowa/”

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- uchwała budżetowa,
- uchwały i zarządzenia zmieniające budżet,
- dokumenty źródłowe,
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu,
- informacja o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdanie finansowe,
- ewidencja księgowa,
- dokumentacja przechowywana w kontrolowanych wydziałach Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni.

Przedmiotem analizy zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej był budżet gminy uchwalony przez Radę Miejską w Bogatyni na okres roku kalendarzowego 2024, celem sfinansowania publicznych zadań własnych gminy, a także zadań zleconych i powierzonych przez administrację rządową należącą do jej zakresu. Komisja badała sposób wykonania budżetu oraz przestrzeganie zasad zapewniających realizację budżetu.

Budżet Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku uchwalony został Uchwałą Nr CXXIV/783/24 Rady Miejskiej w Bogatyni z dnia 17 stycznia 2024 roku. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bogatynia zostało sporządzone zgodnie z ustawą o finansach publicznych i obejmuje:

- informację opisową dotyczącą wykonania budżetu Miasta i Gminy;
- dane tabelaryczne (liczbowe) ze sprawozdawczości budżetowej w szczegółowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,

Radzie Miejskiej w Bogatyni podporządkowane były następujące jednostki organizacyjne:

jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy
- Bogatyński Ośrodek Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodziny
- Straż Miejska w Bogatyni
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Bogatyni
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bogatyni
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bogatyni
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Bogatyni
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Bogatyni
- Szkoła Podstawowa w Działoszynie
- Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju
- Zespół Szkół – Przedszkolny w Porajowie
- Liceum Ogólnokształcące w Bogatyni
- Integracyjny Żłobek Publiczny Nr 1 w Bogatyni
- Publiczne Przedszkole Nr 3 w Bogatyni
- Publiczne Przedszkole Nr 4 w Bogatyni
- Publiczne Przedszkole Nr 5 w Bogatyni
- Publiczne Przedszkole Nr 6 w Bogatyni
- Publiczne Przedszkole Nr 7 w Bogatyni

instytucje kultury:

- Bogatyński Ośrodek Kultury
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Bogatyni

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bogatyni

zakłady budżetowe:

- Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Bogatyni

Na terenie gminy działa 12 sołectw i 8 rad osiedlowych. Rady Sołeckie działają w oparciu o fundusz sołecki, dla których w budżecie wydzielono środki finansowe w kwocie 642 200,91 zł. Wydatki

zrealizowano w kwocie 545 160,97 zł.

Planowanie budżetu

Budżet Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku, który został przyjęty Uchwałą Nr CXXIV/783/24 Rady Miejskiej w Bogatyni z dnia 17.01.2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 251 321 520,47 zł;
- realizację wydatków na poziomie 273 487 065,84 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 27 190 019,99 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 5 024 474,62 zł.

Różnica między planem dochodów, a planem wydatków wynosiła **22 165 545,37 zł** i stanowiła planowany deficyt budżetu Miasta i Gminy Bogatynia na 2024 rok. Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2024 roku dokonano **łącznie 52 zmian budżetu**, z czego:

- 12 zmian budżetu wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej Bogatynia,
- 40 zmian budżetu wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Bogatyni.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów zmniejszył się o 3 283 745,42 zł do kwoty 248 037 775,05 zł;
- plan wydatków zmniejszył się o 16 201 355,39 zł do kwoty 257 285 710,45 zł;
- plan przychodów zmniejszył się o 12 517 605,97 zł do kwoty 14 672 414,02 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 400 004,00 zł do kwoty 5 424 478,62 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet Miasta i Gminy Bogatynia zamknął się planowanym deficytem budżetowym **w kwocie 9 247 935,40 zł** stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W poniższym opisie wykonanie odnosi się do planowanych wartości na dzień 31 grudnia 2024 roku. Ponadto w celach porównawczych na wykresach przedstawiono wielkości dochodów i wydatków zrealizowanych w 2023 roku i 2024 roku.

Dane ogólne: dochody i wydatki, wynik budżetu

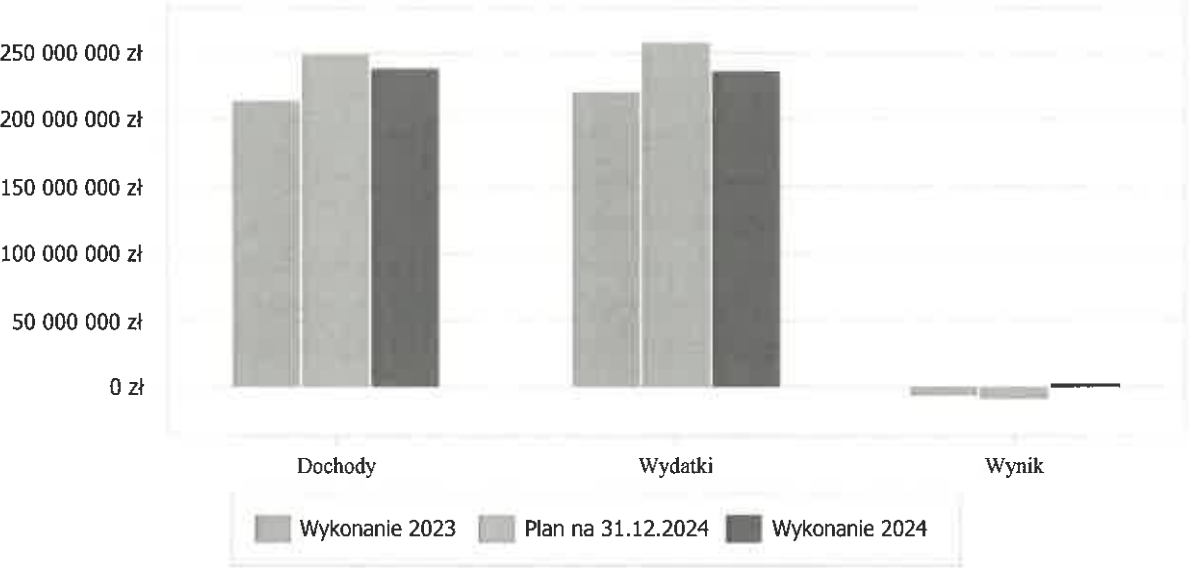
Syntetyczne zestawienie wartości dochodów, wydatków oraz wyniku finansowego wg planu na dzień 1 stycznia 2024 roku, planu na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz wykonania za 2024 rok ujęto w ramach poniższej tabeli.

Tabela 1: Podstawowe dane budżetowe.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	251 321 520,47	248 037 775,05	237 923 734,61	95,92%
Wydatki	273 487 065,84	257 285 710,45	235 665 201,64	91,60%
Wynik	-22 165 545,37	-9 247 935,40	2 258 532,97	-

Porównanie salda budżetu planowanego i wykonanego na koniec 2024 roku na przestrzeni lat 2023-2024 ujęto na wykresie poniżej.

Wykres 1: Wynik budżetu Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku w porównaniu do roku 2023.



Dochody ogółem

Dochody budżetu Miasta i Gminy w 2024 roku wyniosły **237 923 734,61 zł**, a ich realizacja stanowiła **95,92%** planu wynoszącego **248 037 775,05 zł**. Realizację planu dochodów w 2024 roku przedstawiają tabele poniżej.

Tabela 2: Realizacja planu dochodów w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	218 577 031,11	232 772 235,05	223 430 987,99	95,99%	93,91%
Dochody majątkowe	32 744 489,36	15 265 540,00	14 492 746,62	94,94%	6,09%
RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	251 321 520,47	248 037 775,05	237 923 734,61	95,92%	100,00%

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page, including a large signature that appears to read "Trypaci" and several other illegible signatures.

Tabela 3: Realizacja planu dochodów w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia według działów klasyfikacji budżetowej.

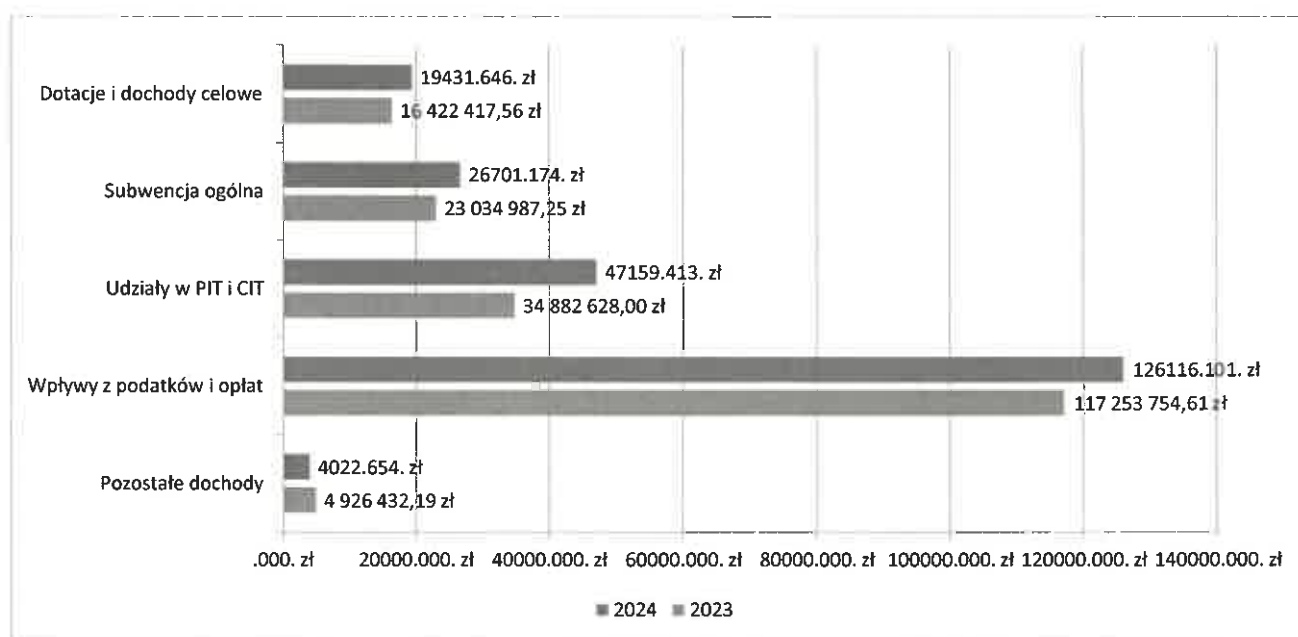
Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	163 999 899,50	163 020 083,90	160 566 105,12	98,49%	67,49%
758	Różne rozliczenia	21 832 307,00	27 837 405,50	27 896 000,69	100,21%	11,72%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	26 533 609,80	26 783 306,79	19 316 006,66	72,12%	8,12%
855	Rodzina	8 629 823,86	9 393 068,39	9 061 748,55	96,47%	3,81%
801	Oświata i wychowanie	11 276 400,00	4 765 553,37	4 656 306,27	97,71%	1,96%
852	Pomoc społeczna	2 604 305,05	4 758 834,91	4 578 117,04	96,20%	1,92%
600	Transport i łączność	7 605 540,88	3 256 784,11	3 079 308,76	94,55%	1,29%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	2 205 000,00	2 205 000,00	2 205 000,00	100,00%	0,93%
750	Administracja publiczna	1 276 232,66	1 204 929,71	1 870 100,74	155,20%	0,79%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 676 686,00	1 676 686,00	1 814 864,98	108,24%	0,76%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 442 635,72	1 509 634,56	1 153 964,43	76,44%	0,49%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	40 400,00	665 954,50	710 892,86	106,75%	0,30%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4 580,00	505 974,00	503 980,87	99,61%	0,21%
010	Rolnictwo i łowiectwo	12 000,00	364 033,31	366 153,62	100,58%	0,15%
926	Kultura fizyczna	41 400,00	42 370,00	95 437,32	225,25%	0,04%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	0,00	35 185,00	33 573,80	95,42%	0,01%
851	Ochrona zdrowia	0,00	10 171,00	13 380,12	131,55%	< 0,01%
710	Działalność usługowa	2 800,00	2 800,00	2 792,78	99,74%	< 0,01%
630	Turystyka	2 137 500,00	0,00	0,00	-	0,00%
752	Obrona narodowa	400,00	0,00	0,00	-	0,00%
	RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	251 321 520,47	248 037 775,05	237 923 734,61	95,92%	100,00%

Dochody bieżące

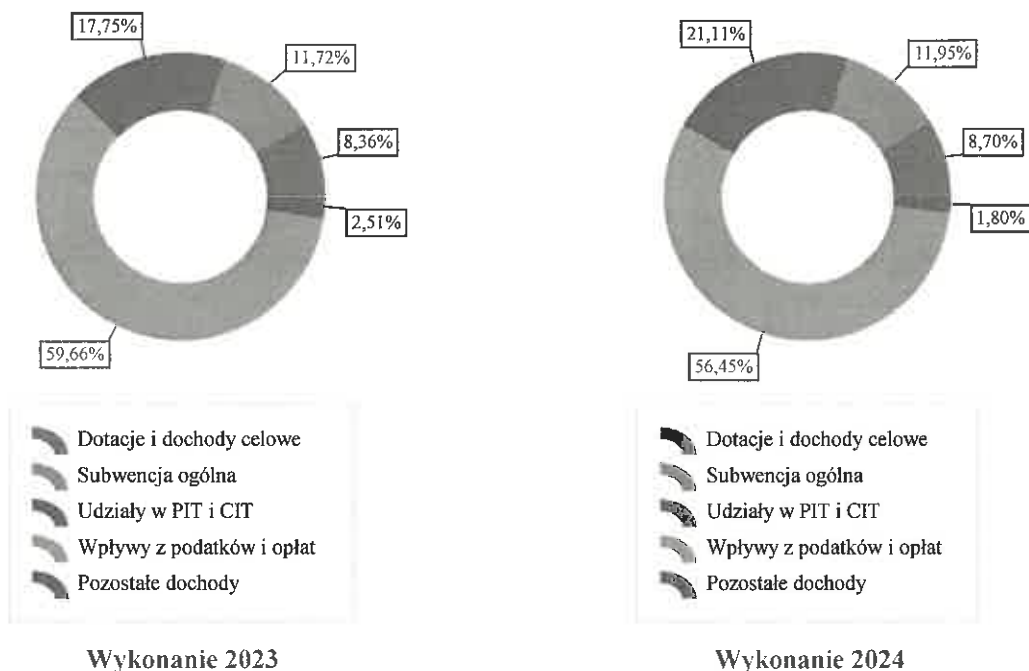
W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2024 roku zostały wykonane na poziomie **223 430 987,99 zł**, tj. w **95,99%** w stosunku do planu wynoszącego **232 772 235,05 zł**. Wartości zrealizowanych w 2024 roku dochodów bieżących według głównych źródeł przedstawia poniżej tabela.

Tabela 4: Realizacja planu dochodów bieżących w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dotacje i dochody celowe oraz dochody z funduszy	10 585 968,60	20 310 547,94	19 431 646,33	95,67%	8,70%
Subwencja ogólna	21 832 307,00	26 701 174,00	26 701 174,00	100,00%	11,95%
Udziały w PIT i CIT	43 737 506,00	47 159 413,00	47 159 413,00	100,00%	21,11%
Wpływy z podatków i opłat	140 371 127,50	136 116 404,90	126 116 100,77	92,65%	56,45%
Pozostałe dochody	2 050 122,01	2 484 695,21	4 022 653,89	161,90%	1,80%
RAZEM DOCHODY BIEŻĄCE	218 577 031,11	232 772 235,05	223 430 987,99	95,99%	100,00%



Wykres 2: Dochody bieżące budżetu Miasta i Gminy Bogatynia wg źródeł ich pochodzenia w 2024 roku w porównaniu do roku 2023.



Wykres 3: Struktura dochodów bieżących Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku w porównaniu do roku 2023.

Dotacje i dochody celowe oraz środki pozyskane z różnych funduszy

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w 2024 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W 2024 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie **20 310 547,94 zł**, z kolei zrealizowane na poziomie **19 431 646,33 zł**, co stanowi 95,67% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe (§2010, §2060) otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły **9 645 268,34 zł**.

W tej pozycji dochodów znajduje się m.in. wykonanie dochodów z tytułu zadań zleconych gminie, zasiłków rodzinnych i alimentacyjnych, dotacja na pokrycie podatku akcyzowego producentom rolnym, dotacja na bezpłatnie przewozy do i z lokali wyborczych, dotacja na wydatki związane z wykonywaniem zadań zleconych gminie, dotacja z Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na prowadzenie stałego rejestru wyborców, dotacja na przekazane dokumentów po wyborach do sejmu i senatu do archiwum, na przeprowadzenie wyborów do samorządów i Parlamentu Europejskiego, dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, dotacja związana ze zwrotem za zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacja na wypłatę kosztów wydawanych decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych, niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, dotacja na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego wraz z kosztami obsługi, dotacja z przeznaczeniem na wynagrodzenia za sprawowanie opieki, dotacja na utrzymanie oraz rozwój systemu teleinformatycznego POMOST służącego do sporządzania przez gminy i powiaty sprawozdawczości w formie dokumentu elektronicznego, dotacja z przeznaczeniem na Kartę Dużej Rodziny, dotacja na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne, dotacja na świadczenia wychowawcze.

- dotacje (§2020) na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej **67 752,78 zł**.

W tej pozycji dochodów znajduje się m.in. wykonanie na opiekę nad miejscami pamięci narodowej oraz wykonanie dotacji pn. „Podróże z klasą”.

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 5 169 620,38 zł (§2030,§2040).
W tej pozycji dochodów znajduje się m.in. wykonanie na zadania własne zwrotu części wydatków wykonanych w 2023 r. z funduszu sołeckiego, dotacji na działania promujące czytelnictwo, dotacji na wychowanie przedszkolne w szkołach podstawowych, dotacji na wychowanie przedszkolne, dotacji na posiłek w domu i w szkole, dotacja na przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, dotacja na składki zdrowotne, zasiłki, pomoc w naturze i składki na ubezpieczenia społeczne, dotacja na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, usługi opiekuńcze i specjalistyczne, dotacja na pomoc w zakresie dożywiania, dotacja na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym, dotacja na zadanie pn: „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024 -2027” oraz dotacja na wynagrodzenia w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024 – 2027, dotacja na wyprawkę szkolną.
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 1 888 757,04 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 1 888 757,04 zł).
W tej pozycji dochodów znajduje się m.in. wykonanie na zadania z udziałem środków europejskich tj. projekt pn. „ Cyberbezpieczny Samorząd”, projekt z Euroregionu Nysa pn. „ Poznajemy się przez sport i zabawę”, projekt „Erasmus+”, projekt pn. „ Dobry start dla przedszkolaków z Gminy Bogatynia”, Fundusz Małych Projektów Turów – odnowa historycznych alei drzew w miejscowości Porajów na pograniczu polsko – czeskim, Fundusz Małych Projektów Turów – utworzenie alei drzew owocowych jako ekostabilizacyjnych elementów w krajobrazie w miejscowości Opolno Zdrój na pograniczu polsko– czeskim, modernizacja oświetlenia ulicznego w zachodniej i południowej części województwa dolnośląskiego, projekt pn. „Przedszkola Trójstyku”.
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego **52 272,00 zł** (dotacja celowa Powiat Zgorzelecki na realizację zadań w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych na terenie Miasta i Gminy Bogatynia);
- dochody z różnych funduszy – **2.607.975,79 zł** z tego:
 - Fundusz Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy Ukrainie 2 409 553,23 zł,
 - środki otrzymane WFOŚ i GW (program „Czyste powietrze”, którego celem jest poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych kwota 31 000 zł, utworzenie Eko Pracowni w ramach realizacji programu edukacyjnego Eko-Trójka – 50 000,00 zł, przeprowadzenie szczegółowej inwentaryzacji przyrodniczej wraz z oceną bioróżnorodności 45 853,66 zł)
 - środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (zwrot kosztów szkolenia pracowników na asystenta rodziny – 71 658,90 zł).

Największy poziom dotacji, dochodów celowych i dochodów z różnych funduszy Miasto i Gmina w 2024 roku uzyskało na realizację zadań w obszarze:

- Rodzina – 7 971 942,46 zł;
- Pomoc społeczna – 4 114 646,64 zł;
- Oświata i wychowanie – 3 909 155,89 zł;
- Różne rozliczenia – 1 111 768,09 zł.

Subwencja ogólna

Dochody z subwencji w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie **26 701 174,00 zł** i zrealizowane w kwocie **26 701 174,00 zł**, co stanowi **100,00%** realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 25 178 304,00 zł;
- dochody z subwencji równoważącej 108 863,00 zł;
- dochody z subwencji rozwojowej 1 414 007,00 zł.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie **47 159 413,00 zł** i zrealizowane w kwocie **47 159 413,00 zł**, co stanowi **100,00%** realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 13 589 567,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 33 569 846,00 zł.

Wpływy z podatków i opłat lokalnych

Wpływy podatkowe

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **97 901 601,55 zł**, co stanowi **98,88%** realizacji planu wynoszącego **99 011 692,40 zł**, w tym:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych - 93 866 563,05 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych - 4 035 038,50 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 2 204 196,32 zł, w tym 1 652 604,42 zł od osób prawnych i 551 591,90 zł od osób fizycznych.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **900 578,50 zł**, co stanowi **113,65%** realizacji planu wynoszącego **792 434,50 zł**, w tym:

- podatek od rolny od osób prawnych - 201 517,11 zł,
- podatek od rolny od osób fizycznych - 699 061,39 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 191 220,37 zł, w tym 6 956,18 zł od osób prawnych i 184 264,19 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **148 164,47 zł**, co stanowi **101,52%** realizacji planu wynoszącego **145 953,00 zł**, w tym:

- podatek od leśny od osób prawnych - 145 130,87 zł,
- podatek od leśny od osób fizycznych - 3 033,60 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 1 076,41 zł, w tym 121,13 zł od osób prawnych i 955,28 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **957 301,57 zł**, co stanowi 125,86% realizacji planu wynoszącego **760 598,00 zł**, w tym:

- podatek od środków transportowych od osób prawnych - 843 615,00 zł
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych 113 686,57 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 186 838,07 zł, w tym 179 449,36 zł od osób prawnych i 7 388,71 zł od osób fizycznych.

pozostałe podatki i opłaty

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **76 795,97 zł**, co stanowi 99,04% realizacji planu wynoszącego **77 541,00 zł**.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 49 811,87 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **333 140,28 zł**, co stanowi 56,04% realizacji planu wynoszącego **594 510,00 zł**.

Planowanie dochodów w tej pozycji odbywało się na podstawie wykonania roku 2023, realizacja wpływów jest niezależna od działań samorządów.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 16 391,44 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **931 370,03 zł**, co stanowi 100,61% realizacji planu wynoszącego **925 755,00 zł**, w tym:

- podatek od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych - 20 004,70 zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych- 911 365,33 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 1 763,86 zł, w tym 5,97 zł od osób prawnych i 1 757,89 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **86 771,91 zł**, co stanowi 82,65% realizacji planu wynoszącego **104 987,00 zł**.

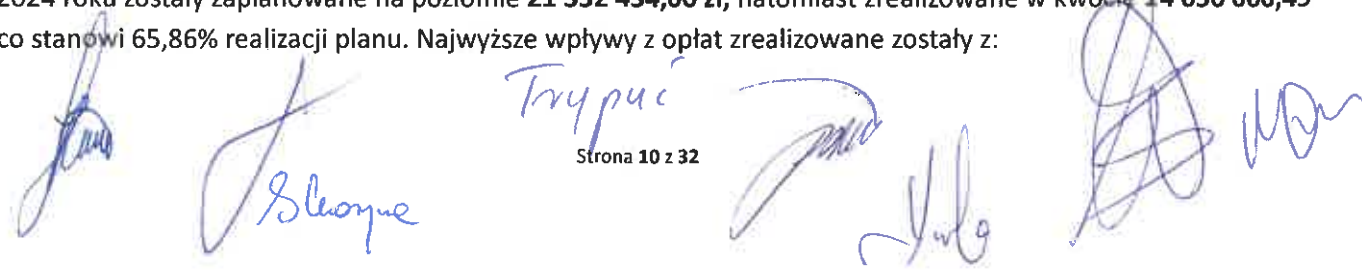
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie **10 729 770,00 zł**, co stanowi 86,74% realizacji planu wynoszącego **12 370 500,00 zł**.

Niższe wykonanie dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej wynika z faktu planowania wartości na podstawie wykonania dochodów roku poprzedniego. Realizacja dochodu w tej pozycji związana jest bezpośrednio z faktycznym wydobywaniem węgla i kopalin w II półroczu 2023 oraz w I półroczu 2024 roku.

Wpływy z pozostałych opłat

W 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie **21 332 434,00 zł**, natomiast zrealizowane w kwocie **14 050 606,49 zł**, co stanowi 65,86% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:



Strona 10 z 32

- §0490 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 10 023 295,03 zł;
- §0690 (wpływy z różnych opłat) – 2 600 070,64 zł (opłaty za korzystanie ze środowiska 1 769 764,78 zł, wycinka drzew -557 660,50 zł, opłata za ślub plenerze, opłata żłobkowa 260 778,04 zł) ;
- §0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 762 146,19 zł;
- §0270 (wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym) – 189 387,29 zł;
- §0550 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) – 185 333,63 zł.

Znacznie niższe, 57,13% wykonanie dochodów w w/w pozycji wynika z niższych od planowanych **dochodów z tytułu gospodarki odpadami**. Zaległości z tytułu opłat to kwota 1 550 142,37 zł. Planowane dochody w tej pozycji w kwocie 17 500 000,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 9 998 392,05 zł. Wyższe od planowanych są wykonane wpływy z tytułu opłat związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, stanowiące 108,25% planu.

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewidywano wykonanie na poziomie **2 484 695,21 zł**. Plan został wykonany w kwocie **4 022 653,89 zł**, co stanowi 161,90% założeń.

Pozostałe dochody Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku stanowiły:

1. Wpływy z usług – 892 356,56 zł uzyskane w obszarze:

Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – 461 250,00 zł;
 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 179 973,60 zł;
 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – 143 932,00 zł;
 Przedszkola – 43 046,90 zł;
 Zadania w zakresie kultury fizycznej – 33 373,07 zł;
 Inne – 30 780,99 zł.

2. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze 744 173,77 zł uzyskane w obszarze:

Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 710 114,48 zł;
 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – 19 938,98 zł;
 Pozostała działalność w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 14 120,31 zł.

3. Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 506 492,64 zł uzyskane w obszarze:

Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) – 415 561,97 zł;
 Rodziny zastępcze – 25 152,88 zł;
 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych – 15 473,23 zł;
 Przedszkola – 13 586,77 zł;
 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy – 12 216,18 zł;
 Inne – 24 501,61 zł.

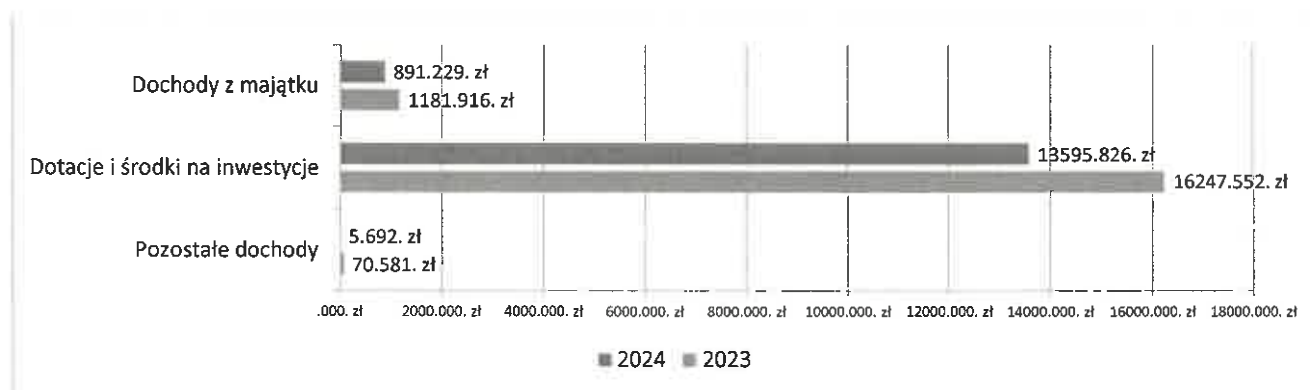
4. Wpływy z różnych dochodów – **444 497,83 zł**;
5. Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – **439 804,23 zł**;
6. Wpływy z pozostałych odsetek – **437 562,68 zł**;
7. Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – **281 252,30 zł**;
8. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – **93 176,90 zł**;
9. Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej – **92 390,71 zł**;
10. Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – **48 808,73 zł**;
11. Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności – **25 202,53 zł**;
12. Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – **12 384,01 zł**;
13. Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – **4 551,00 zł**.
14. Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – **439 804,23 zł**.

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku zostały wykonane na poziomie **14 492 746,62 zł**, tj. w **94,94%** w stosunku do planu wynoszącego **15 265 540,00 zł**. Strukturę zrealizowanych w 2024 roku dochodów majątkowych według głównych źródeł przedstawia poniższa tabela.

Tabela 5: Realizacja planu dochodów majątkowych w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody z majątku	786 500,00	788 422,00	891 228,97	113,04%	6,15%
Dotacje i środki na inwestycje	31 957 989,36	14 477 118,00	13 595 825,96	93,91%	93,81%
Pozostałe dochody	0,00	0,00	5 691,69	-	0,04%



Wykres 4: Dochody majątkowe budżetu Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku w porównaniu do roku 2023.

Dochody z majątku

Dochody z majątku w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie **788 422,00 zł**, natomiast zrealizowane w kwocie **891 228,97 zł**, co stanowi **113,04%** realizacji planu, przy czym:

Strona 12 z 32

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 800 582,47 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 88 693,21 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 1 953,29 zł.

Dotacje i środki na inwestycje

Dotacje i środki na inwestycje w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie **14 477 118,00 zł**, natomiast zrealizowane w kwocie **13 595 825,96 zł**, co stanowi **93,91%** realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Miasto i Gmina Bogatynia uzyskało na realizację zadań w obszarze:

- oświetlenie ulic, placów i dróg w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 6 586 890,95 zł (refundacja wydatków – rozliczenie projektu z udziałem środków UE na zadanie pn. Modernizacja oświetlenia ulicznego w zachodniej i południowej części województwa dolnośląskiego);
- drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 2 822 471,23 zł;
- dostarczanie wody w ramach działu Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę 2 205 000,00 zł;
- ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 593 949,27 zł;
- dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej św. Jana Chrzciciela w Krzewinie – 221.255,27 zł;
- dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej św. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Porajowie 240.100,00 zł;
- dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej św. Bartłomieja w Działoszynie – 132.594,00 zł.

Pozostałe dochody majątkowe

Pozostałe dochody majątkowe to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewidywano wykonanie na poziomie 0,00 zł. Plan został wykonany w kwocie **5 691,69 zł**.

W ramach pozostałych dochodów majątkowych sklasyfikowane zostały wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 5 691,69 zł.

ulgi i zwolnienia

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2024 rok wyniosły **61.219,00 zł**, z tego:
 - z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych – osoby prawne 47.296,00 zł,
 - z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych – osoby fizyczne 13.923,00 zł.

Z uwagi, iż Miasto i Gmina Bogatynia nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy **kształtują się na poziomie 61 219,00 zł**.

- Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy 2024 rok (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły **1.997.918,00 zł**, z czego 100% to:
 - osoby prawne kwota 1.997.918,00 zł.
 Wartość ta dotyczy skutków realizacji ulg wynikających z § 2 Uchwały Nr CXXII/769/23 Rady Miejskiej w Bogatyni z dnia 11 grudnia 2023 r. w sprawie stawek i zwolnień z podatku od nieruchomości.
- Umorzenia zaległości podatkowych w roku 2024 wyniosły **767.594,77 zł** z tego:
 - z tytułu podatku od nieruchomości - osoby prawne 648.395,00 zł,
 - z tytułu podatku od nieruchomości - osoby fizyczne 9.341,88 zł,

- c) z tytułu podatku rolnego – osoby fizyczne 30.363,22 zł,
 - d) z tytułu spadków i darowizn – osoby fizyczne 403,00 zł,
 - e) z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – osoby prawne 19.990,45 zł,
 - f) z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – osoby fizyczne 13.980,12 zł,
 - g) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (osoby fizyczne i prawne) kwota 43.335,61zł
 - h) z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu odpadów komunalnych 1.785,49 zł;
4. Rozłożono na raty lub odroczone terminy płatności należności oraz odsetek za zwłokę na kwotę **163.822,28 zł**, z tytułu:
- a) podatku od nieruchomości – osoby prawne w wysokości 53.928,00 zł,
 - b) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat- osoby prawne 5.796,00 zł,
 - c) podatku od nieruchomości – osoby fizyczne w wysokości 23.719,57 zł,
 - d) podatku rolnego – osoby fizyczne kwota 160,63 zł,
 - e) wpływów z podatku od środków transportowych 18.067,39 zł,
 - f) wpływów z podatku od spadków i darowizn 46.723,00 zł,
 - g) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat- osoby fizyczne 7.628,00 zł,
 - h) opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (osoby fizyczne i prawne) 6.605,69 zł,
 - i) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu odpadów komunalnych 1.194,00 zł.

Wydatki ogółem

Wydatki budżetu Miasta i Gminy w 2024 roku wyniosły **235 665 201,64 zł**, a ich realizacja wyniosła **91,60%** planu wynoszącego **257 285 710,45 zł**. Realizację planu wydatków w 2024 roku przedstawiają tabele poniżej.

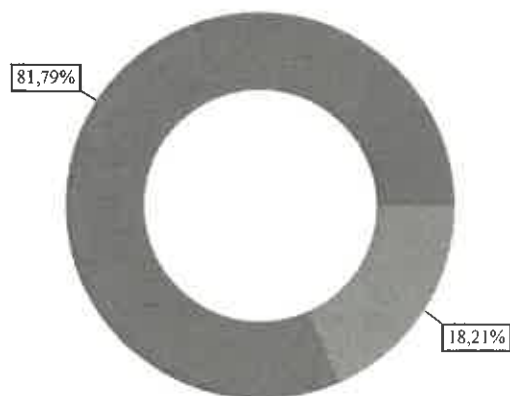
Tabela 6: Realizacja planu wydatków w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	198 081 941,42	220 795 606,66	207 089 456,07	93,79%	87,87%
Wydatki majątkowe	75 405 124,42	36 490 103,79	28 575 745,57	78,31%	12,13%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	273 487 065,84	257 285 710,45	235 665 201,64	91,60%	100,00%

Tabela 7: Realizacja planu wydatków ogółem w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia według działów klasyfikacji budżetowej.

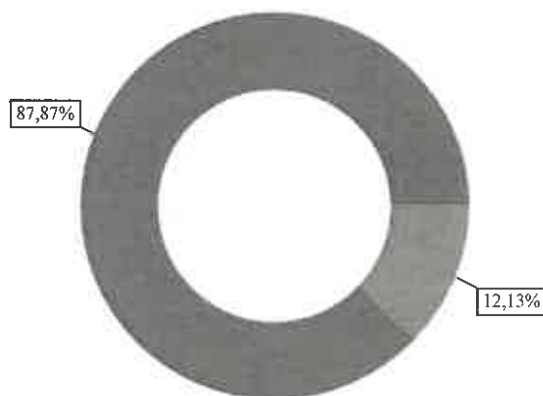
Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	79 607 185,34	76 437 237,53	73 349 464,74	95,96%	31,12%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	31 486 036,49	29 220 575,63	25 410 227,68	86,96%	10,78%
600	Transport i łączność	30 272 361,25	23 914 427,38	20 525 437,85	85,83%	8,71%
750	Administracja publiczna	21 129 350,59	21 142 671,11	19 695 212,96	93,15%	8,36%
852	Pomoc społeczna	14 708 404,11	16 686 460,37	16 427 492,52	98,45%	6,97%
855	Rodzina	12 816 583,01	14 335 374,14	13 559 108,32	94,58%	5,75%
758	Różne rozliczenia	17 929 105,27	14 324 714,91	12 197 867,00	85,15%	5,18%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
700	Gospodarka mieszkaniowa	10 413 298,26	12 261 903,80	11 717 930,07	95,56%	4,97%
851	Ochrona zdrowia	6 774 510,10	10 956 887,53	10 867 439,26	99,18%	4,61%
926	Kultura fizyczna	18 426 023,15	13 319 596,06	10 109 474,68	75,90%	4,29%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 432 398,46	9 732 999,92	8 855 930,89	90,99%	3,76%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	9 629 250,00	7 062 284,00	6 647 711,16	94,13%	2,82%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 219 758,00	4 069 185,80	3 958 765,32	97,29%	1,68%
757	Obsługa długu publicznego	1 604 700,00	1 604 700,00	974 202,28	60,71%	0,41%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4 580,00	505 974,00	503 980,87	99,61%	0,21%
010	Rolnictwo i łowiectwo	15 849,69	370 556,15	370 556,15	100,00%	0,16%
710	Działalność usługowa	313 622,12	332 922,12	266 621,66	80,09%	0,11%
630	Turystyka	4 580 295,00	890 700,00	139 271,82	15,64%	0,06%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	98 355,00	91 540,00	88 303,61	96,46%	0,04%
752	Obrona narodowa	25 400,00	25 000,00	202,80	0,81%	< 0,01%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	273 487 065,84	257 285 710,45	235 665 201,64	91,60%	100,00%



Wydatki bieżące Wydatki majątkowe

Wykonanie 2023



Wydatki bieżące Wydatki majątkowe

Wykonanie 2024

Wykres 5: Struktura wydatków ogółem Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku w porównaniu do roku 2023.

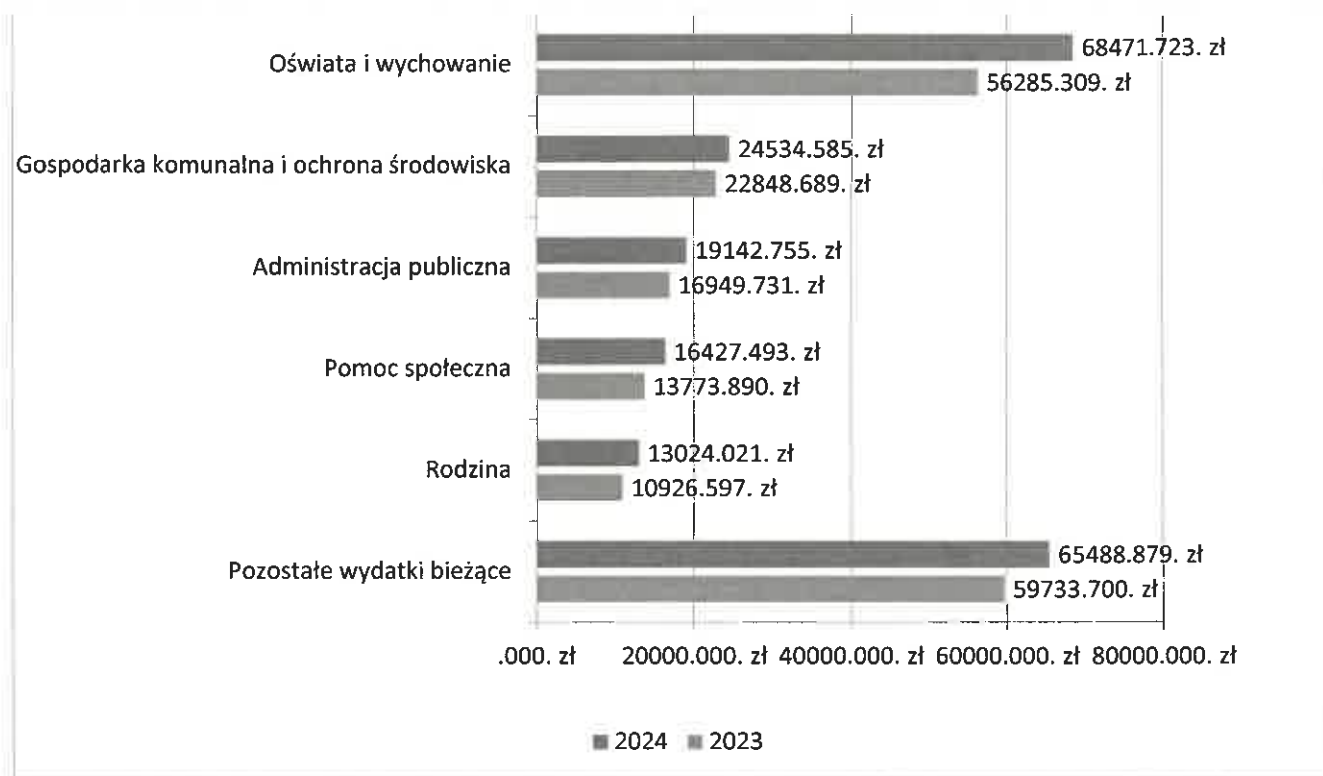
Wydatki bieżące

W 2024 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 207 089 456,07 zł, tj. w 93,79% w stosunku do planu

po zmianach wynoszącego **220 795 606,66 zł**. Wartości zrealizowanych w 2024 roku wydatków bieżących według działów przedstawia tabela poniżej.

Tabela 8: Realizacja planu wydatków bieżących w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	59 057 435,34	71 258 143,18	68 471 723,41	96,09%	33,06%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	29 115 818,10	28 130 881,54	24 534 585,29	87,22%	11,85%
750	Administracja publiczna	19 891 950,59	20 477 271,11	19 142 754,77	93,48%	9,24%
852	Pomoc społeczna	14 708 404,11	16 686 460,37	16 427 492,52	98,45%	7,93%
855	Rodzina	12 192 377,01	13 711 168,14	13 024 021,19	94,99%	6,29%
758	Różne rozliczenia	16 999 105,27	14 179 963,35	12 197 867,00	86,02%	5,89%
700	Gospodarka mieszkaniowa	9 279 595,00	11 144 500,54	10 667 834,95	95,72%	5,15%
600	Transport i łączność	9 015 363,73	10 913 623,83	10 158 357,48	93,08%	4,91%
851	Ochrona zdrowia	5 923 200,00	10 212 841,43	10 123 393,16	99,12%	4,89%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 893 994,46	8 435 095,92	8 185 752,07	97,04%	3,95%
926	Kultura fizyczna	5 307 233,00	5 520 446,28	4 868 665,68	88,19%	2,35%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 982 258,00	3 782 279,40	3 672 803,22	97,11%	1,77%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	3 500 000,00	3 383 034,00	3 383 033,28	100,00%	1,63%
757	Obsługa długu publicznego	1 604 700,00	1 604 700,00	974 202,28	60,71%	0,47%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4 580,00	505 974,00	503 980,87	99,61%	0,24%
010	Rolnictwo i łowiectwo	15 849,69	370 556,15	370 556,15	100,00%	0,18%
710	Działalność usługowa	313 622,12	273 622,12	218 849,22	79,98%	0,11%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	98 355,00	91 540,00	88 303,61	96,46%	0,04%
630	Turystyka	152 700,00	88 505,30	75 077,12	84,83%	0,04%
752	Obrona narodowa	25 400,00	25 000,00	202,80	0,81%	< 0,01%
	RAZEM WYDATKI BIEŻĄCE	198 081 941,42	220 795 606,66	207 089 456,07	93,79%	100,00%



Wykres 6: Wydatki bieżące budżetu Miasta i Gminy Bogatynia wg działów w 2024 roku w porównaniu do roku 2023.

Struktura zrealizowanych wydatków bieżących przedstawia się następująco:

1) wydatki jednostek budżetowych	176.906.944,47 zł
z tego:	
a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	84.611.367,58 zł
b) wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	92.295.576,89 zł
w tym:	
- wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień	833.751,73 zł
- realizacja zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	9.640.708,81 zł
- roczna wpłata na zwiększenie subwencji ogólnej (Janosikowe	12.197.867,00 zł
- wydatki jednostek pomocniczych gminy (fundusz sołecki)	545.160,97 zł
2) dotacje i pomoc finansowa z budżetu na wydatki bieżące	14.840.491,09 zł
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych	12.957.199,97 zł
4) wydatki bieżące i majątkowe na realizację projektów (art.5 ust.1 pkt 2 i 3)	3.149.214,17 zł
5) wydatki na obsługę długu publicznego	974.202,28 zł

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku zostały wykonane na poziomie **28 575 745,57 zł**, tj. w **78,31%** w stosunku do planu po zmianach wynoszącego **36 490 103,79 zł**. Wartości zrealizowanych w 2024 roku wydatków majątkowych według działów przedstawia tabela poniżej.

Strona 17 z 32

Tabela 9: Realizacja planu wydatków majątkowych w 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia wg działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
600	Transport i łączność	21 256 997,52	13 000 803,55	10 367 080,37	79,74%	36,28%
926	Kultura fizyczna	13 118 790,15	7 799 149,78	5 240 809,00	67,20%	18,34%
801	Oświata i wychowanie	20 549 750,00	5 179 094,35	4 877 741,33	94,18%	17,07%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	6 129 250,00	3 679 250,00	3 264 677,88	88,73%	11,42%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 133 703,26	1 117 403,26	1 050 095,12	93,98%	3,67%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 370 218,39	1 089 694,09	875 642,39	80,36%	3,06%
851	Ochrona zdrowia	851 310,10	744 046,10	744 046,10	100,00%	2,60%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 538 404,00	1 297 904,00	670 178,82	51,64%	2,35%
750	Administracja publiczna	1 237 400,00	665 400,00	552 458,19	83,03%	1,93%
855	Rodzina	624 206,00	624 206,00	535 087,13	85,72%	1,87%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	237 500,00	286 906,40	285 962,10	99,67%	1,00%
630	Turystyka	4 427 595,00	802 194,70	64 194,70	8,00%	0,22%
710	Działalność usługowa	0,00	59 300,00	47 772,44	80,56%	0,17%
758	Różne rozliczenia	930 000,00	144 751,56	0,00	0,00%	0,00%
	Razem wydatki majątkowe	75 405 124,42	36 490 103,79	28 575 745,57	78,31%	100,00%

Struktura wydatków majątkowych:

Wydatki na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne 24.518.881,48 zł

Wydatki inwestycyjne realizowane przez jednostki 1.291.023,81 zł

Udziały i akcje (podwyższenie kapitału zakładowego GPO Sp. z o.o. w Bogatyni) 500.000,00 zł

Dotacje i pomoc finansowa na zadania inwestycyjne 2.265.840,28 zł

z tego:

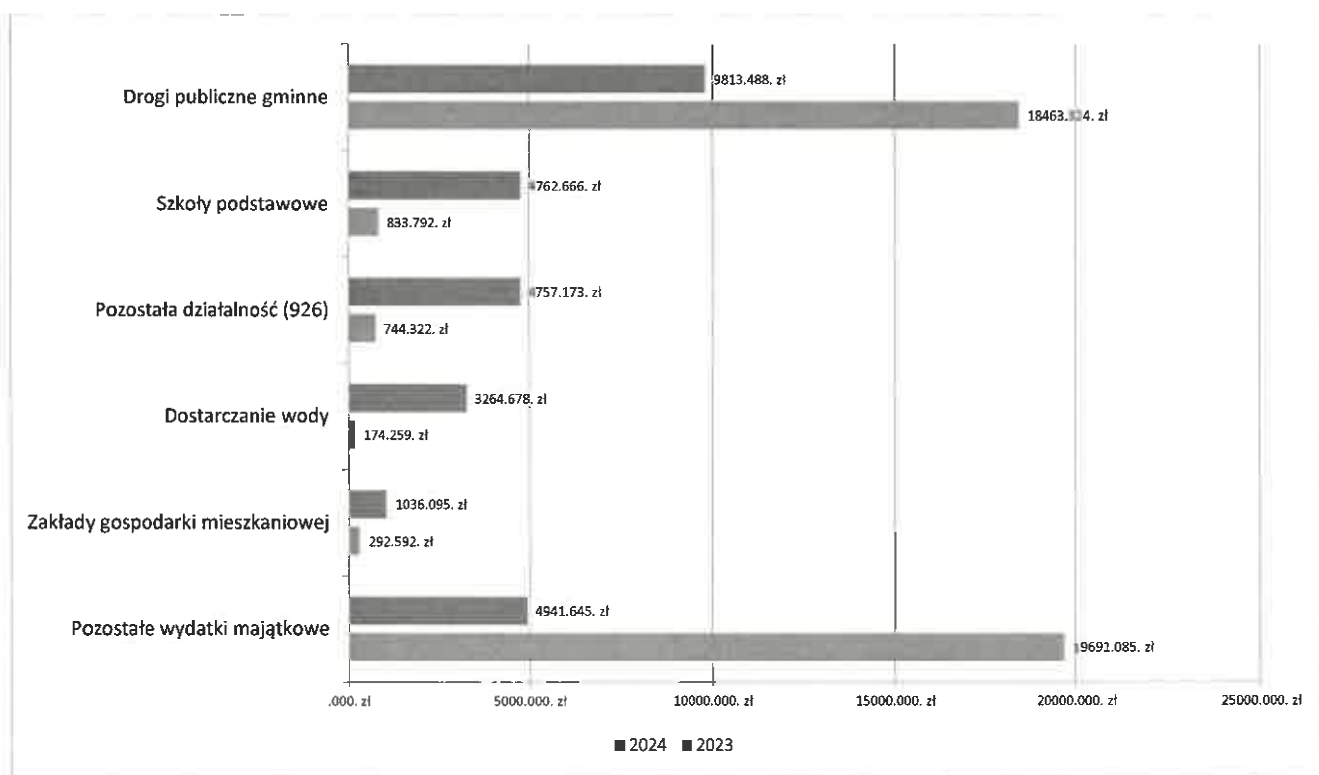
- pomoc finansowa w zakresie przebudowa drogi powiatowej nr 2363 D w Porajowie kwota 133.654,44 zł
- dotacja dla Miejskiego Zakładu Budżetowego w Bogatyni na zakup frezarki do usuwania oznakowania cienkowarstwowego kwota 57.564,00 zł
- dotacja dla Miejskiego Zakładu Budżetowego w Bogatyni na modernizację instalacji elektrycznej w budynkach mieszkalnych w miejscowości Sieniawka przy ul. Rolniczej 35 i 37 w Bogatyni kwota 489.297,94 zł
- wymiana infrastruktury podziemnej centralnego ogrzewania do budynków przy ul. Rolniczej w miejscowości Sieniawka kwota 238.894,03 zł
- dotacja dla Miejskiego Zakładu Budżetowego w Bogatyni na wymianę wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania wraz z wykonaniem izolacji termicznej w Sieniawce przy ul. Rolniczej w budynkach nr 35 i 37 kwota 193.703,26 zł
- zakup węzłów cieplnych od Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej S.A. w Bogatyni kwota 87.385,89 zł
- dotacja dla Miejskiego Zakładu Budżetowego w Bogatyni zakup i montaż węzłów cieplnych do budynków i lokali komunalnych kwota 26.814,00 zł
- zakup i montaż krzyża na terenie Cmentarza Komunalnego w Bogatyni kwota 8.700,00 zł

[Podpisy i pieczęcie]

Strona 18 z 32

- modernizacja oświetlenia na terenie cmentarzy komunalnych w Bogatyni i w Porajowie kwota 39.072,44 zł
- dofinansowanie zakupu radiowozu z napędem hybrydowym dla Policji kwota 100.000,00 zł
- dotacja dla OSP Sieniawka do zakupu lekkiego pojazdu rozpoznawczo – ratowniczego kwota 120.000,00 zł
- dotacja dla SPZOZ w Bogatyni na doposażenie w sprzęt medyczny kwota 37.536,00 zł
- dotacja dla SPZOZ w Bogatyni na lampy operacyjne sufitowe kwota 105.200,00 zł
- dotacja dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bogatyni na modernizację kanalizacji deszczowej oraz alejki na Cmentarzu Komunalnym w Bogatyni kwota 21.947,59 zł
- dotacja dla Parafii Św. Jana Chrzciciela w Krzewinie kwota 221.255,27 zł
- dotacja dla Parafii Św. Jana Chrzciciela w Krzewinie (wkład własny) kwota 4.515,42 zł
- dotacja dla Parafii Najświętszego Serca Pana Jezusa w Porajowie kwota 240.100,00 zł
- dotacja dla Parafii Najświętszego Serca Pana Jezusa w Porajowie (wkład własny) kwota 4.900,00 zł
- dotacja dla Parafii św. Bartłomieja w Działoszynie kwota 132.594,00 zł
- dotacja dla Parafii św. Bartłomieja w Działoszynie (wkład własny) kwota 2.706,00 zł

Planowane wydatki inwestycyjne i majątkowe w kwocie 36.490.103,79 zł, stanowiły 14,18% ogółem zaplanowanych wydatków budżetowych. Natomiast wykonane wydatki inwestycyjne i majątkowe w kwocie 28.575.745,57 zł stanowią 12,12% ogółem wykonanych wydatków budżetowych (kwotę 940.657,40 zł stanowią wydatki niewygasające określone w Uchwale Rady Miejskiej Nr XI/101/24 z dnia 17 grudnia 2024r.).



Wykres 7: Wydatki majątkowe budżetu Miasta i Gminy Bogatynia w 2024 roku wg rozdziałów w porównaniu do roku 2023.

Przychody

Przychody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie **14 261 514,71 zł**, (co stanowi 97,20% planu), w tym:

1. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

6.200.161,73 zł, w tym:

- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 4.663.175,14 zł,
- niewykorzystane środki z opłat za korzystanie z wiat i przystanków – 20.103,98 zł
- Fundusz Małych Projektów Turów – odtworzenie systemu melioracyjnego w celu przywrócenia funkcji polderu zalewowego w Porajowie – 335.378,03 zł;
- Fundusz Małych Projektów Turów – remont utwardzonego terenu parkingu przy ul. Kąpielowej w Bogatyni – 285.353,98 zł;
- zakup i montaż urządzeń dla osób z niepełnosprawnością w ramach projektu „Dostępna Przestrzeń Publiczna” – 550.000,00 zł;
- utworzenie dodatkowych 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Integracyjnym Żłobku Publicznym Nr 1 w Bogatyni przy ul. Chopina 12 – program „Maluch+” – 346.150,60 zł.

2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – **8 061 352,98 zł;**

Rozchody

Rozchody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie **5 424 478,62 zł** (co stanowi 100,00% planu), w tym:

1. Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – **3.024.478,62 zł;**
 - pożyczki zaciągnięte w WFOŚiGW kwota 398.433,00 zł
 - kredyty zaciągnięte na realizację zadań inwestycyjnych kwota 2.626.045,62 zł
 2. Wykup papierów wartościowych (obligacje komunalne) kwota **2.000.000,00 zł**
 3. Udzielona pożyczka dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni kwota **400.000,00zł.**
- Koszt obsługi długu wyniósł 974.202,28 zł.

Tabela 10: Zmiana stanu zadłużenia na koniec 2024 roku w Mieście i Gminie Bogatynia.

Wyszczególnienie	Wartości
Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych	0,00
Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych i u dzielonych pożyczek	5 424 478,62
Spadek zadłużenia na koniec roku	5 424 478,62
Stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji i udzielonych pożyczek na dz. 31.12.2024	5 424 478,62

1. Kredyty 2.626.045,62zł

z tego:

- kredyt długoterminowy w wysokości 5.900.000,00 zł 849.999,92 zł
zaciągnięty na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów
- kredyt długoterminowy w wysokości 7.000.000,00 zł 1.000.004,00 zł
zaciągnięty na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów
- kredyt długoterminowy w wysokości 7.450.000,00 zł 776.041,70 zł
zaciągnięty na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów

2. Pożyczki 398.433.00zł

z tego:

- pożyczka z WFOŚiGW na odbudowę sieci kanalizacji ogólnospławnej i wodociągowej na ulicy Poniatowskiego i Górniczej w Porajowie (1.219.000,00 zł) 169.000,00 zł



Trypuć
Strona 20 z 32



- pożyczka z WFOŚiGW na budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej przy ul. Karłowicza, Szymanowskiego i Wieniawskiego w Bogatyni (1.333.000,00 zł) 166.625,00 zł
- pożyczka z WFOŚiGW na „Ograniczenie niskiej emisji na obszarze województwa dolnośląskiego na terenie Gminy Bogatynia” (439.659,06 zł) 62.808,00 zł

3. Wykup papierów wartościowych 2.000.000,00 zł
- obligacje PKO BP SA Warszawa

Zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bogatyni wyniosły 4.890.546,73 zł. Łączne zobowiązania gminy to kwota 14.948.834,79 zł.

Udzielne pożyczki:

- pożyczka dla SPZOZ w Bogatyni w wysokości 400.000,00 zł udzielona w 2024 roku na spłatę zobowiązań wymagalnych. Saldo należności na dzień 31.12.2024r. z tytułu udzielonych pożyczek przez gminę to 3.281.030,48 zł.

Udziały i akcje w spółkach komunalnych

Gmina Bogatynia na koniec 2024 roku posiadała udziały i akcje w następujących spółkach w łącznej kwocie netto 136.630.232,00 zł

z tego:

Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o w Bogatyni:

- udziały niepieniężne 2.828.150,00 zł
- udziały pieniężne 5.872.350,00 zł
- ogółem 8.700.500,00 zł

Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A w Bogatyni:

- udziały niepieniężne 13.545.000,00 zł
- udziały pieniężne 5.280.000,00 zł
- ogółem 18.825.000,00 zł

Bogatyńskie Wodociągi i Oczyszczalnia S.A w Bogatyni:

- udziały niepieniężne 63.747.606,00 zł
- udziały pieniężne 29.886.576,00 zł
- ogółem 93.634.182,00 zł

Gminne Przedsiębiorstwo Oczyszczania Spółka z o.o w Bogatyni:

- udziały niepieniężne 8.070.550,00 zł
- udziały pieniężne 7.400.000,00 zł
- ogółem 15.470.550,00 zł

Poręczenia

Stan poręczeń udzielonych przez Gminę Bogatynia na 31.12.2024 r. wynosi 15.768.982,01 zł z tego:

poręczenia niepieniężne w kwocie 8.146.882,01 zł:

Strona 21 z 32

Trzypu

Skoyne

Woj

- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o. o w Bogatyni – poręczenie niepieniężne zabezpieczenie mieniem komunalnym - kwota 8.146.882,01 zł,

poręczenia pieniężne w kwocie 7.622.100,00 zł:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. w Bogatyni kwota 7.622.100,00 zł.

dochody jednostek budżetowych gromadzone na wydzielonych rachunkach

Uchwałą Nr CIV/654/23 Rady Miejskiej w Bogatyni z dnia 22 marca 2023r. określone zostały dochody jednostek budżetowych gminy, które mogą być gromadzone przez wskazane jednostki na wydzielonym rachunku dochodów.

Wykonanie dochodów – 1.416.816,53 zł, co stanowi 77,27% dochodów planowanych.

Wykonanie wydatków – 1.416.816,53 zł, co stanowi 77,27% wydatków planowanych.

dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

1. Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

- plan 2.150.000,00 zł

- wykonanie 2.327.425,28 zł

Zrealizowane dochody stanowią 108,25% wartości planowanych i są to:

- wpływy z Urzędu Marszałkowskiego (wpływy z opłat środowiskowych) - 1.769.764,78 zł

- wpływy z wycinki drzew - 557.660,50 zł

2. Wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

- plan – 3.791.100,00 zł

- wykonanie – 3.525.130,33 zł,

Zrealizowane wydatki stanowią 92,98% wartości planowanych i są to:

- cięcia sanitarne i utrzymanie wiatrołomów 189.731,20 zł,

- utrzymanie i konserwacja gminnej sieci kanalizacji deszczowej 440.388,79 zł

- utrzymanie zieleni na terenie miasta i gminy 2.794.000,00 zł

- utrzymanie i konserwacja rowów i przepustów 101.010,34 zł

dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami oraz dochody i wydatki z tytułu opłat za korzystanie z przystanków i wiat przystankowych

1. Dochody planowane, stan na 31.12.2024r. - 17.516.000,00 zł

dochody wykonane 10.012.171,93 zł

Zrealizowane dochody stanowią 57,16 % planu i są to:

- opłaty za korzystanie z przystanków i wiat przystankowych w wysokości 13.778,98 zł

- wpływy z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi w wysokości 9.998.392,05 zł

2. Wydatki planowane, stan na 31.12.2024r. – 17.844.548,00 zł

wydatki wykonane 16.199.152,73 zł

Zrealizowane dochody stanowią 90,78 % planu i są to:

- remonty, bieżące utrzymanie i konserwacja wiat przystankowych na terenie miasta i gminy Bogatynia w wysokości 8.550,00 zł;

- odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości 15.353.482,74 zł;

- gospodarowanie odpadami – działania edukacyjne w wysokości 2.156,00 zł;
- kara za nieosiągnięcie wymaganego poziomu recyklingu w wysokości 292.160,00 zł.

Roczne rozliczenie systemu gospodarki odpadami wskazuje na brak bilansowania strony dochodowej i wydatkowej. Różnica między zrealizowanymi dochodami a wykonanymi dochodami w rozdziale 90002 to **kwota 6 192 210,68 zł** (z czego kwota 292 160,00 zł to kara za nieosiągnięcie wymaganego poziomu recyklingu) została pokryta z dochodów własnych zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej XCIX/621/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Planowanie wartości uwzględniało stan idealny wpływów z tytułu opłat zarówno osób fizycznych jak i osób prawnych, przy założeniu 100% płatności osób zameldowanych, podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w gminnym systemie oraz pełnej ściągłości dochodów z opłat w taki sposób aby „zbilansować” system.

Wykonanie natomiast znacznie odbiega od stanu idealnego, wynika dużo niższej zadeklarowanej liczby osób (17 740 osób zadeklarowanych) oraz z faktu „występowania” podmiotów z systemu poprzez bezpośrednie podpisywanie umów na odbiór odpadów z innymi operatorami. Ponadto, dużym problemem jest ściągłość opłat od najemców mieszkań komunalnych zarządzanych przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Bogatyni.

Opłata z tytułu gospodarki odpadami osoby prawne – wykonanie 6 164 850,03 zł zawiera wpływy osób prawnych zarządzających wspólnotami mieszkaniowymi (m.in. MZGK, Spółdzielnia Mieszkaniowa, TBS i inni zarządcy), zatem de facto dotyczy gospodarstw domowych) i stanowi wartość wpływów ok. 4 278 000,00 zł;

Opłata z tytułu gospodarki odpadami osoby fizyczne – wykonanie 3 833 541,54 zł (dotyczy dochodów realizowanych bezpośrednio przez gospodarstwa domowe oraz podmioty mieszane tj. zamieszkałe i niezamieszkałe).

Wydatki na funkcjonowanie systemu tj. w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadami, zarządzania PSZOK, działań edukacyjnych w przedmiotowym zakresie to kwota **15 898 442,73 zł**. Stale rosnące koszty usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów wynikające z umów z operatorem powodują coraz większą różnicę między dochodami a wydatkami w przedmiotowym zakresie (wydatki w roku 2023 to kwota 13 920 344,30 zł – wzrost w roku 2024 to 114,2%).

dochody i wydatki związane z realizacją zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

Fundusz Pomocy Ukrainie – dochody (99,94%):

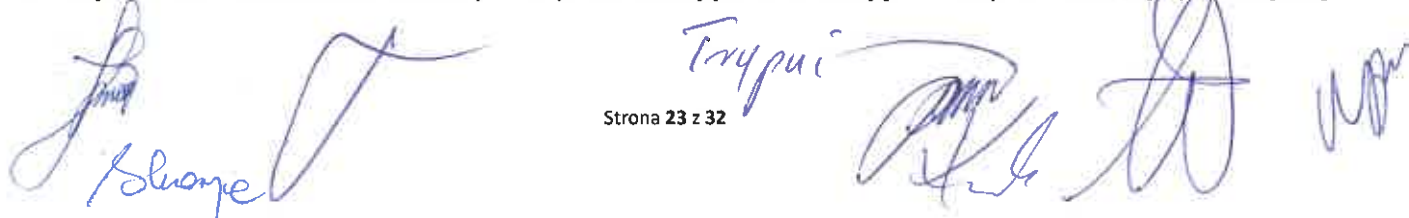
- plan 2.411.024,31 zł
- wykonanie 2.409.553,23 zł

Fundusz Pomocy Ukrainie – wydatki (99,94%):

- plan 2.411.024,31 zł
- wykonanie 2.409.553,23 zł

3. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bogatynia za rok 2024 sporządzona została w formie opisowej oraz tabelarycznej. Część opisowa informacji rocznej obejmuje szczegółowe informacje o wykonaniu poszczególnych pozycji WPF dla sprawozdawanego roku budżetowego. Uzupełnienie informacji stanowi zestawienie tabelaryczne przedstawiające informację nt. stopnia realizacji przedsięwzięć



Strona 23 z 32

wieloletnich Gminy Bogatynia.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Bogatynia obowiązująca od początku 2024 roku została przyjęta uchwałą NR CXXIV/782/24 Rady Miejskiej w Bogatyni z dnia 17 stycznia 2024 r. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bogatynia została przyjęta uchwałą NR X/92/24 Rady Miejskiej w Bogatyni z dnia 28 listopada 2024 r.

Najważniejsze zmiany, jakie następowały w 2024 w zakresie WPF, obejmowały dostosowanie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do zmian wynikających ze zmian budżetowych (zapewnienie zgodności w zakresie wyniku i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 229 ustawy o finansach publicznych) jak również zmiany wieloletnich przedsięwzięć.

Na skutek wprowadzanych zmian, w ciągu roku budżetowego dokonano skrócenia horyzontu czasowego prognozy do 2029 r.

1. Dochody

Plan dochodów ogółem Gminy Bogatynia na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 248 037 775,05 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2024 wynosiło 237 923 734,61 zł, tj. 95,92%. Szczegółowe wykonanie dochodów Gminy Bogatynia w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. Wykonanie dochodów Miasta i Gminy Bogatynia w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
1	Dochody ogółem	251 321 520,47	247 756 335,32	248 037 775,05	237 923 734,61	95,92%
1.1	Dochody bieżące, z tego:	218 577 031,11	232 490 907,32	232 772 235,05	223 430 987,99	95,99%
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30 147 939,00	30 147 939,00	33 569 846,00	33 569 846,00	100,00%
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	13 589 567,00	13 589 567,00	13 589 567,00	13 589 567,00	100,00%
1.1.3	z subwencji ogólnej	21 832 307,00	26 701 174,00	26 701 174,00	26 701 174,00	100,00%
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	10 585 968,60	20 035 220,21	20 310 547,94	19 431 646,33	95,67%
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	142 421 249,51	142 017 007,11	138 601 100,11	130 138 754,66	93,89%
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	103 306 415,00	102 433 599,40	99 011 692,40	97 901 601,55	98,88%
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	32 744 489,36	15 265 428,00	15 265 540,00	14 492 746,62	94,94%
1.2.1	ze sprzedaży majątku	713 200,00	715 010,00	715 122,00	802 535,76	112,22%
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	31 957 989,36	14 477 118,00	14 477 118,00	13 595 825,96	93,91%

2. Wydatki

Plan wydatków ogółem Gminy Bogatynia na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 257 285 710,45 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2024 wynosiło 235 665 201,64 zł, tj. 91,60%. Szczegółowe wykonanie wydatków Gminy Bogatynia w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 12. Wykonanie wydatków Miasta i Gminy Bogatynia w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
2	Wydatki ogółem	273 487 065,84	257 004 270,72	257 285 710,45	235 665 201,64	91,60%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	198 081 941,42	220 631 570,66	220 795 606,66	207 089 456,07	93,79%
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	75 822 865,08	85 804 741,18	86 351 765,95	84 611 367,58	97,98%
2.1.3	wydatki na obsługę długu	1 604 700,00	1 604 700,00	1 604 700,00	974 202,28	60,71%
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	75 405 124,42	36 372 700,06	36 490 103,79	28 575 745,57	78,31%
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	75 405 124,42	35 835 164,06	35 990 103,79	28 075 745,57	78,01%
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 107 422,11	2 692 392,95	2 697 592,95	2 165 840,28	80,29%

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu ogółem na koniec 2024 r. wyniósł 2 258 532,97 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Miasta i Gminy Bogatynia w roku 2024 planowano na poziomie -22 165 545,37 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych wynik budżetu na koniec roku zwiększył się i ma charakter nadwyżkowy.

4. Przychody

Przychody budżetu na dzień 31.12.2024 r. zrealizowano na łączną kwotę 14 261 514,71 zł, w tym z tytułu:

1. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 6 200 161,73 zł;
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 8 061 352,98 zł;

Szczegółowe wykonanie przychodów Gminy Bogatynia w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 13. Wykonanie przychodów Miasta i Gminy Bogatynia w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
4	Przychody ogółem	27 190 019,99	14 672 414,02	14 672 414,02	14 261 514,71	97,20%
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	18 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00%
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	5 642 700,41	4 050 601,01	4 050 601,01	6 200 161,73	153,07%
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	3 187 319,58	7 621 813,01	7 621 813,01	8 061 352,98	105,77%
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	360 000,00	0,00	0,00	0,00	-

Udzielone pożyczki w bieżącym roku były realizowane zgodnie z wcześniejszymi założeniami budżetowymi, jednakże ich pełna spłata nastąpiła zgodnie z harmonogramem. Warto zauważyć, że przychody budżetu w tym zakresie wykazały stabilność, co umożliwiło dalsze planowanie finansowe Miasta i Gminy Bogatynia w perspektywie wieloletniej.

5. Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 31.12.2024 r. zrealizowano na łączną kwotę 5 424 478,62 zł, w tym z tytułu:

1. spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych – 5 024 478,62 zł;
2. udzielonych pożyczek – 400 000,00 zł;

Szczegółowe wykonanie rozchodów Miasta i Gminy Bogatynia w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 14. Wykonanie rozchodów Miasta i Gminy Bogatynia w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
5	Rozchody ogółem	5 024 474,62	5 424 478,62	5 424 478,62	5 424 478,62	100,00%
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	5 024 474,62	5 024 478,62	5 024 478,62	5 024 478,62	100,00%
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	100,00%

6. Kwota długu

Kwota długu na koniec 2024 roku wyniosła 14 948 834,79 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Miasta i Gminy Bogatynia w roku 2024 planowano na poziomie 28 057 925,93 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zmniejszyła się.

W kwocie długu Miasta i Gminy Bogatynia na koniec 2024 r. uwzględnia się:

1. umowy kredytu i pożyczki – 2 057 925,93 zł;
2. papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona – 8 000 000,00 zł;
3. wymagalne zobowiązania – 4 890 908,86 zł.

Relacja łącznej kwoty długu Miasta i Gminy Bogatynia na koniec 2024 roku w relacji do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu wyniosła 6,82%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W 2024 r. zrealizowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Miasto i Gmina Bogatynia zachowała relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Miasta i Gminy Bogatynia przedstawiono w tabeli poniżej.

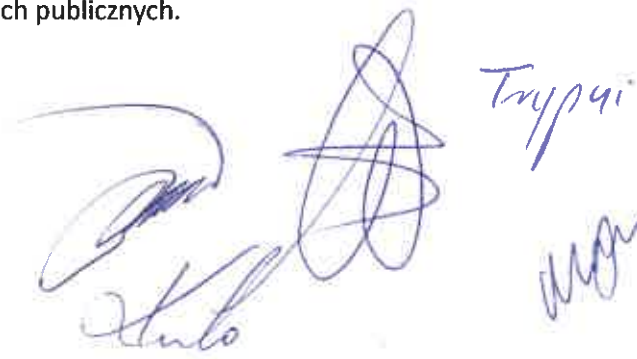
Tabela 15. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,12%	15,75%	TAK	16,26%	TAK
2025	2,75%	11,72%	TAK	12,22%	TAK
2026	3,01%	10,79%	TAK	10,99%	TAK
2027	1,70%	11,69%	TAK	11,89%	TAK
2028	1,17%	12,29%	TAK	12,48%	TAK
2029	0,27%	11,22%	TAK	11,41%	TAK

Wg ostatniej zmiany WPF podjętej w 2024 r. Miasto i Gmina Bogatynia spełniała relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczyło zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

9. Finansowanie programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółową informację na temat realizacji dochodów i wydatków z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Trypaci

Tabela 16. Wykonanie środków unijnych Gminy Bogatynia w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	767 167,60	2 367 420,11	2 367 420,11	1 888 757,04	79,78%
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	767 167,60	2 367 420,11	2 367 420,11	1 888 757,04	79,78%
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	602 905,26	2 042 278,04	2 042 278,04	1 723 894,55	84,41%
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	7 699 103,64	8 274 068,87	8 274 068,87	7 924 213,28	95,77%
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	7 699 103,64	8 274 068,87	8 274 068,87	7 924 213,28	95,77%
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	7 524 918,66	8 090 760,06	8 090 760,06	7 835 277,52	96,84%
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 164 695,63	3 480 907,69	3 480 907,69	1 410 618,26	40,52%
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 164 695,63	3 480 907,69	3 480 907,69	1 410 618,26	40,52%
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	947 075,27	2 790 545,24	2 790 544,36	1 178 093,17	42,22%
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	2 369 007,26	2 449 201,26	2 448 337,00	1 737 731,65	70,98%
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem	2 369 007,26	2 449 201,26	2 448 337,00	1 737 731,65	70,98%

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
	środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:					
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 876 395,89	1 961 866,06	1 961 001,80	1 449 604,82	73,92%

10. Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy

Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich obrazuje załącznik nr 1 do informacji rocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bogatynia.

11. Pozostałe pozycje

Wykonanie pozostałych pozycji WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.2 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały zrealizowane zgodnie z planem, na podstawie zawartych umów i porozumień.

WYNIKI KONTROLI:

W oparciu o:

- dokumentację źródłową,
- Uchwałę nr VIII/26/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25 kwietnia 2025 roku,
- Przeprowadzoną kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni w dniach od 22 maja 2025 do 05 czerwca 2025 roku,

Zespół kontrolny pozytywnie ocenia wykonanie budżetu za 2024 rok, w zakresie finansowym opisanym powyżej oraz rekomenduje udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Bogatynia z wykonania budżetu za 2024 rok.

OPIS KONTROLI WYBRANEGO ZADANIA INWESTYCYJNEGO

1. Zespół kontrolny pozytywnie ocenia realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Pocztowej w Bogatyni – końcowy odcinek /droga, oświetlenie, kanalizacja deszczowa/”.
2. Przedmiot kontroli zadania inwestycyjnego
Kontrola realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Przebudowa ulicy Pocztowej w Bogatyni – odcinek końcowy”, w zakresie zgodności wykonanych prac z dokumentacją projektową, harmonogramem rzeczowo-finansowym, oraz zgodności finansowej z planem wydatków budżetowych.
3. Zakres rzeczowy zadania obejmował:
 - Przebudowę nawierzchni jezdni ulicy Pocztowej – odcinek końcowy /długość przebudowanego odcinka 340 m/,
 - Budowę kanalizacji deszczowej,
 - Montaż nowego oświetlenia drogowego,
 - Roboty towarzyszące (np. oznakowanie, chodniki, zjazdy).




4. Wnioski z kontroli

- a) Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą PZP w trybie podstawowym z możliwością negocjacji (art. 275 pkt 2 PZP), przeznaczonym dla zamówień o wartości poniżej progów unijnych. Ogłoszenie opublikowano zgodnie z przepisami w: Biuletynie Zamówień Publicznych, na platformie e-Zamówienia oraz dodatkowo na stronie BIP Miasta i Gminy Bogatynia.
- b) Kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia: zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert ujawniono kwotę 1 500 000,00 zł brutto, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.
- c) Zamawiający unieważnił pierwsze postępowanie, ponieważ najtańsza oferta przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia – co jest zgodne z art. 255 pkt 3 PZP.
- d) W terminie do 08.04.2024 r. wpłynęły 3 oferty. Po otwarciu ofert (08.04.2024 r.) dwóch wykonawców zaproszono do negocjacji dotyczących kryterium ceny. Po negocjacjach złożono oferty dodatkowe, a informacja o ich otwarciu została opublikowana zgodnie z wymogami.
- e) Komisja przetargowa przeprowadziła ocenę formalną i merytoryczną ofert zgodnie z ustawą PZP oraz zapisami SWZ. Stwierdzono:
Oferta nr 1 (INSBUD Sp. z o.o.) – kompletna, zgodna z wymaganiami, uzyskała 100 pkt (90 za cenę, 10 za gwarancję).
Oferta nr 2 (ABM Zgorzelec I Sp. z o.o. Sp. k.) – kompletna, uzyskała 99,85 pkt.
Oferta nr 3 (HYDRO-INSTAL Sp. z o.o.) – została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3 PZP z powodu braku kwalifikowanego podpisu elektronicznego, podpisu zaufanego lub podpisu osobistego, co czyni ofertę nieważną zgodnie z art. 63 ust. 2 PZP.
- f) Kryteria oceny ofert – zgodność z PZP:
Zastosowane kryteria: Cena ofertowa brutto – 90%; Dodatkowy okres gwarancji – 10%
Zgodność z art. 246 ust. 2 PZP: Zastosowanie kryterium ceny o wadze przekraczającej 60% zostało uzasadnione następująco - dokumentacja projektowa oraz opis przedmiotu zamówienia zawierały szczegółowe wymagania jakościowe odnoszące się do głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia, co spełnia warunki określone w art. 246 ust. 2 PZP. Zamawiający miał więc prawo nadać cenie wagę 90%, ponieważ pozostałe parametry zostały jasno określone i nie pozostawiają przestrzeni na zróżnicowaną ocenę jakości.
- g) Ocena złożonych ofert:
INSBUD Sp. z o.o. – najkorzystniejsza oferta po negocjacjach, cena po korekcie omyłki: 1 491 999,99 zł, gwarancja: 60 miesięcy – 100 pkt.
ABM Zgorzelec I Sp. k. – cena po negocjacjach: 1 494 450,00 zł, gwarancja: 60 miesięcy – 99,85 pkt.
HYDRO-INSTAL Sp. z o.o. – oferta formalnie odrzucona,
- h) Oferta wybranego wykonawcy (INSBUD Sp. z o.o.) była kompletna i zgodna z wymaganiami SWZ, co oznacza, że zaakceptował on wszystkie warunki dotyczące terminu i sposobu realizacji zamówienia. Zaoferowano 60-miesięczny okres gwarancji, co było dodatkowym elementem ocenianym, a więc stanowi również część warunków wykonania umowy.
- i) Umowa została zawarta po zakończeniu procedury przetargowej przeprowadzonej zgodnie z przepisami ustawy PZP, co oznacza, że nie ma podstaw do kwestionowania jej legalności z punktu widzenia trybu zawarcia.
Termin związania ofertą został przedłużony do 05.06.2024 r. – wybrano ofertę w terminie ważności i po zakończeniu negocjacji.
Cena w wybranej ofercie (1 491 999,99 zł) mieściła się w założonym budżecie (1 500 000,00 zł), co świadczy o gospodarności.
Umowa została zawarta po upływie terminu na wniesienie odwołania, który zgodnie z art. 515 ust. 1 pkt 2 lit. a) PZP wynosi 5 dni od dnia przekazania informacji o czynności zamawiającego stanowiącej podstawę odwołania, pod warunkiem, że informacja ta została przekazana elektronicznie. Brak wniesienia odwołania w tym terminie oznacza, że umowa została zawarta prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami.
Nie wystąpiły istotne modyfikacje umowy wymagające zastosowania procedury określonej w art. 455 PZP, co oznacza, że warunki realizacji pozostały zgodne z przepisami prawa oraz ofertą wykonawcy.

- j) Zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w dokumentacji projektowo-kosztorysowej, opracowanej przez Biuro Inżynierskie Arkadiusz Peremicki, ul. Warszawska 15/10, 59-920 Bogatynia i umowie z wykonawcą: Przedsiębiorstwem Robót Instalacyjnych „INSBUD” Sp. z o.o., ul. Podwale 12A, 59-900 Zgorzelec.
- k) Zespół Kontrolny przeprowadził wizję lokalną zrealizowanej inwestycji i stwierdził m. in. że:
- oświetlenie drogowe oraz wykonane odwodnienie w postaci rowów odwadniających oraz przepustu, na wykonanym odcinku, funkcjonują prawidłowo,
 - oznakowanie poziome i pionowe zostało wykonane zgodnie z Projektem docelowej organizacji ruchu i wprowadzone zgodnie z przepisami,
 - roboty budowlane zakończono w terminie umownym. Przeprowadzono wszystkie odbiory techniczne z wynikiem pozytywnym.

5. Wnioski końcowe

Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. W szczególności:

- a) wybrano odpowiedni tryb postępowania,
- b) postępowanie było jawne i transparentne,
- c) w sposób prawidłowy określono i zastosowano kryteria wyboru,
- d) dokładnie oceniono i uzasadniono odrzucenie oferty niespełniającej wymogów formalnych,
- e) negocjacje przeprowadzono w sposób zgodny z PZP i dokumentacją SWZ,
- f) wybór wykonawcy został dokonany na podstawie obiektywnych i przepisowych przesłanek,
- g) umowa została zawarta terminowo i zgodnie z procedurami PZP, a Jej warunki odpowiadają zapisom SWZ i ofercie wybranego wykonawcy,
- h) nie stwierdzono naruszeń w zakresie kontroli terminu ani warunków realizacji.
- i) inwestycja nie przekroczyła planowanej na zadanie kwoty.

Na tym protokół zakończono.

Przedstawiając Radzie Miejskiej w Bogatyni powyższy protokół, z którego wynika, jakie przesłanki stanowiły podstawę do sformułowania pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu za rok 2024 - Komisja Rewizyjna rekomenduje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Bogatynia za 2024 r.

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Zespół kontrolny:

1. Piotr Kawecki - przewodniczący zespołu
2. Paweł Szczotka - wiceprzewodniczący zespołu
3. Mariusz Arendarczyk - członek zespołu
4. Michał Kubica - członek zespołu
5. Marek Dankowski - członek zespołu
6. Wiesław Trypuć - członek zespołu
7. Jerzy Wiśniewski - członek zespołu

[illegible]

Kontrolowani:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia Pan Wojciech Dobrołowicz
2. Skarbnik Gminy Pani Monika Niklas
3. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Pan Adam Cebula

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Bogatyni
3. Komisja Rewizyjna aa
4. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Zespół w Jeleniej Górze