

## **OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU MIASTA I GMINY SOLEC KUJAWSKI ZA 2012 ROK**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim na posiedzeniu w dniu 7 maja 2013 roku rozpatrzyła:

1. sprawozdanie finansowe,
2. sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy w Solcu Kujawski z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2012 rok,
3. zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu,
4. oraz zapoznała się z informację o stanie mienia gminy.

Analizując sprawozdanie finansowe gminy zapoznała się z następującymi materiałami:

- bilansem z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski na dzień 31.12.2012 rok,
- bilansem jednostki budżetowej na dzień 31.12.2012 r.,
- rachunkiem zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2012 r.,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2012 r.,
- objaśnieniami do poszczególnych elementów sprawozdania finansowego.

Przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych tj.:

- Urząd Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim,
- Szkoła Podstawowa nr 4 w Solcu Kujawskim,
- Zespół Szkół w Solcu Kujawskim,
- Gimnazjum Publiczne nr 2 w Solcu Kujawskim,
- Szkoła Muzyczna I stopnia w Solcu Kujawskim,
- Przedszkole Publiczne nr 1 „Promyczek” w Solcu Kujawskim,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim.

Informacji w tym zakresie udzieliła Pani Alina Kowalska Skarbnik Miasta i Gminy Solec Kujawski.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła także informację o stanie mienia, uwag w tym zakresie nie wniosła.

Rozpatrując sprawozdanie w wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2012 rok, Komisja zapoznała się z planem i stopniem realizacji gminnych inwestycji, która przebiegała prawidłowo zgodnie z planem i uchwałami Rady podjętymi w tym zakresie. W niektórych przypadkach stopień realizacji był niższy niż zaplanowano, a co zostało uzasadnione. Komisja uwag nie wniosła.

Po rozpatrzeniu sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2012 rok Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **65.316.872 zł**, które wykonano w wysokości **59.519.630,58 zł**, tj. w 91,1 % planu, w tym:

- 1) dochody bieżące stanowią **46.906.647,73 zł**, które w stosunku do planu wynoszącego **49.590.544 zł**, zostały wykonane na poziomie 94,6%,
- 2) dochody majątkowe stanowią **12.612.982,85 zł**, które w stosunku do planu wynoszącego **15.726.328 zł** zostały wykonane na poziomie 80,2%.

Bieżące dochody własne budżetu gminy zaplanowane w 2012 roku w wysokości 32.021.845 zł wykonano w kwocie 29.579.712,93 zł tj. 92,4% planu rocznego. Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących dochodów:

- 24,78%** - **podatek od nieruchomości** - plan roczny wynoszący 10.761.400 zł zrealizowano w wysokości 10.446.031,12 zł, tj. 97,1% planu,
- 24,88%** - **udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych** – zrealizowano dochody w kwocie 10.486.930 zł, tj. 93,3% planu wynoszącego 11.235.782 zł,
- 1,08%** - **Podatek od środków transportowych** – wykonany został w kwocie 457.371,35 zł, tj. 101,1% planu (452.200 zł).

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały również:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków przyjęte w uchwałach Rady Miejskiej w stosunku do maksymalnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów, które wyniosły ogółem **1.045.789,54 zł**, z **czego 768.061,70 zł** dotyczy podatku od nieruchomości i podatku rolnego, a **277.727,84 zł** podatku od środków transportowych,
- udzielenie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w wyniku podjętych uchwał Rady Miejskiej na łączną kwotę **301.305,03 zł**, co stanowi **2,6 %** wpływów z podatków. Z powyższej kwoty **285.812,80 zł** dotyczy podatku od nieruchomości od osób prawnych, a **15.492,23 zł** dotyczy podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- umorzenie zaległości podatkowych wynikające z decyzji Burmistrza wyniosło ogółem **33.590,33 zł**, co stanowi 0,3% wpływów z podatków. Z tego 1.013 zł umorzono w podatku rolnym, 6.042,60 zł w podatku od nieruchomości, a 2.184 zł w podatku od środków transportowych. Pozostała kwota w wysokości 24.350,73 zł to umorzone odsetki od zaległości podatkowych.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych dochodów.

Plan wydatków budżetowych wynoszący po zmianach **85.279.296 zł**, zrealizowano w wysokości **78.606.371,15 zł** tj. w 92,2%, w tym:

- 1) wydatki bieżące stanowią **45.870.559,54 zł**, które w stosunku do planu wynoszącego 49.552.968 zł zostały wykonane na poziomie 92,6%,
- 2) wydatki majątkowe stanowią **32.735.811,61 zł**, które w stosunku do planu wynoszącego **35.726.328 zł** zostały wykonane na poziomie 91,6%.

Planowany na 2012 rok deficyt budżetowy w wysokości **19.962.424 zł** planowano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie **17.000.000 zł** i obligacji w kwocie **3.000.000 zł**. Rok zakończono deficytem w wysokości **19.086.740,57 zł**, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.



Na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup 4 serii obligacji komunalnych przeznaczono w 2012 r. kwotę **3.725.383,69 zł**. Z tej kwoty **2.000.000 zł** przeznaczono na wykup obligacji, **1.694.803,69 zł** na spłatę kredytów, a **30.580 zł** na spłatę pożyczek.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zaplanowano w wysokości 4.463.376 zł, a zrealizowano 4.428.370,09 zł tj. 99,2%. Stopień realizacji wydatków został przedstawiony tabelarycznie (zał. Nr 5) wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych wydatków.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano na kwotę 250.000 zł, a wykonano w kwocie 283.166,94 zł, tj. 113,3%. Wydatki na finansowanie zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii zaplanowano w wysokości 250.000 zł, wykonano w kwocie 239.019,43%, tj. 95,6% planu.

Dochody i wydatki związane z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zaplanowano w wysokości 220.000 zł, a wykonano w wysokości 127.165,56 zł.

Dotacje udzielone z budżetu Miasta i Gminy w 2012 roku dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowano i wykonano:

- a) celowe – plan 295.518zł, wykonanie 262.387,38 zł, tj. 88,8%
- b) podmiotowe- plan 1.362.000 zł, wykonanie 1.362.000 zł, tj. 100%

Dotacje udzielone z budżetu Miasta i Gminy w 2012 roku dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaplanowano i wykonano:

- a) celowe – plan 521.777 zł, wykonanie 518.979,60 zł, tj. 99,5%
- b) podmiotowe- plan 894.906 zł, wykonanie 894.906 zł, tj. 100%

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na dzień 31 grudnia 2012 roku kwota zadłużenia ogółem wyniosła **51.429.832,34 zł**, w tym zobowiązania z tytułu obligacji wynoszą 13.000.000,00 zł, zaciągniętych pożyczek i kredytów 27.939.284,00 zł oraz z tytułu umowy forfaitingowej (wykup wierzytelności) na kwotę 10.490.548,34 zł. Kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r. tj. emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ufp z 2005 r. wyniosła 19.000.000,00 zł. Wskaźnik zadłużenia do wykonanych dochodów za 2012 rok, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 roku bez uwzględnienia wyłączeń wynosi 86,4%, natomiast wskaźnik zadłużenia po uwzględnieniu wyłączeń wynosi 54,5 %, tj. nie przekracza limitu ustawowego.

Do sprawozdania przedłożonego Radzie Miejskiej zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zostały dołączone sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2012 r. Miejsko-Gminnej Przychodni Zdrowia oraz samorządowych instytucji kultury.

Zgodnie z przedłożoną „Informacją o stanie mienia komunalnego gminy Solec Kujawski za 2012 rok” w okresie od 01.01-31.12.2012 r. majątek gminy wzrósł o 23.774.302zł, natomiast w wyniku sprzedaży, likwidacji oraz nieodpłatnego przekazania zmniejszył się o 4.491.973 zł. Wartość majątku brutto na dzień 31.12.2012 r. wynosi 202.338.784 zł i jest wyższa od stanu sprzed roku o 19.282.329 zł.

Budżet miasta i gminy Solec Kujawski w 2012 r. realizowany był w ramach uchwały Rady Miejskiej nr XIII/113/11 z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Solec Kujawski z uwzględnieniem 16 zmian dokonanych w trakcie 2012 roku.

Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. wynoszą 6.566.293,97 zł i stanowią 8,4 % zrealizowanych wydatków. Zobowiązania wymagalne za 2012 rok nie wystąpiły.

Burmistrz Miasta i Gminy w 2012 roku dokonał poręczenia udzielonego Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. oraz Wspólnocie Mieszkaniowej Żwirki i Wigury 5, nie udzielił gwarancji i pożyczek z budżetu gminy oraz nie dokonywał lokat wolnych środków na rachunkach w innych bankach.

Burmistrz Miasta i Gminy w terminach zgodnych z zawartymi umowami dokonywał spłat zobowiązań gminy z tytułu pożyczek i kredytów oraz dokonał wykupu obligacji komunalnych.

W 2012 roku Burmistrz dokonał 7 zmian w budżecie gminy. Natomiast nie skorzystał z upoważnienia do przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego.

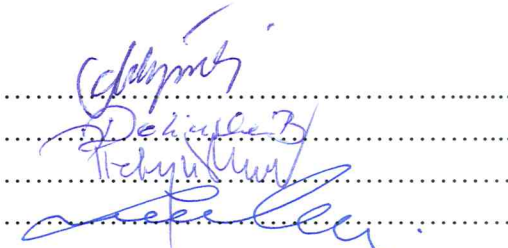
Burmistrz Miasta i Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, rzetelności, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Regionalna Izba Obrachunkowa wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2012 rok.

W ocenie Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu gminy za 2012 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Solec Kujawski.

Podpisy komisji:

1. Zygmunt Sołtyszewski
2. Barbara Dolińska
3. Beata Pietruszyńska
4. Mariusz Zamorowski

  
.....  
.....  
.....  
.....