

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU**  
**GMINY SOLEC KUJAWSKI ZA 2019 ROK**

Budżet Gminy Solec Kujawski w 2019 roku realizowany był w ramach Uchwały Rady Miejskiej Nr II/8/18 z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Solec Kujawski na 2019 rok z uwzględnieniem 21 zmian dokonanych w roku 2019.

Analizując realizację budżetu Gminy za rok 2019 Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

- sprawozdanie Burmistrza Solca Kujawskiego z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2019 rok
- sprawozdanie finansowe za 2019 rok
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w Solcu Kujawskim za 2019 rok
- informacje o stanie mienia komunalnego Gminy za rok 2019
- informacja o przebiegu wykonania budżetu, o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2019 roku

Analizując sprawozdanie finansowe gminy komisja zapoznała się z:

- bilansem jednostki budżetowej na dzień 31.12.2019 r.
- bilansem z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski na dzień 31.12.2019
- realizacją i stopniem zaawansowania programów wieloletnich,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki na 2019 r.
- zwolnienia i odroczenia należności podatkowych za rok 2019 wraz z oceną ich wykonalności

Wykonanie dochodów i wydatków oraz wykonanie planu przychodów i rozchodów przedstawia poniższe zestawienie:

- dochody budżetowe	90.668.394,13 zł
- wydatki budżetowe	88.196.932,35 zł

- nadwyżka budżetowa	2.471.461,78 zł
- przychody	2.551.509,41 zł
- rozchody	5.678.896,00 zł
- stan środków na koniec 2019 roku	2.344.075,19 zł

<b>Dochody budżetowe</b>		
Plan	Wykonanie	%
94.423.174,74 zł	90.668.394,13 zł	96
w tym:		
Dochody bieżące:		
Plan	Wykonanie	%
84.335.494,74 zł	83.709.938,58 zł	99,3
Dochody majątkowe		
Plan	Wykonanie	%
10.087.680 zł	6.958.455,55 zł	69

Źródła dochodów budżetowych Gminy przedstawiają się następująco:

- dochody własne	52.125.532,05 zł	tj. 57,5 %	ogółu dochodów
- subwencja ogólna	14.749.906,00 zł	tj. 16,3 %	ogółu dochodów
- dotacje	23.792.956,08 zł	tj. 26,2 %	ogółu dochodów

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 12.669.615,80 zł tj. 14,0% dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 19.729.021,00 zł tj. 21,8% dochodów ogółem,
- podatku dochodowego od osób prawnych 1.960.542,58 zł tj. 2,19% dochodów ogółem.

W bieżących dochodach własnych najwyższe wykonanie występuje w dochodach z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (101,4%) oraz wpływy z podatków (100,9%). Niższe niż planowano osiągnięto również wpływy z innych dochodów (93,6%), wpływy z opłat (96,9%), wpływy z dochodów z majątku gminy (88,1%) oraz z gminnych jednostek budżetowych (96,7%). W dochodach bieżących subwencje wykonano na poziomie 100%, a dotacje na poziomie 99,3%. Środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wyniosły w dochodach bieżących 70% planu, a w dochodach majątkowych 64,3%. W majątkowych dochodach własnych najniższe wykonanie

wykazują dochody z majątku gminy (66,9%). Dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe wykonane zostały w 100%, a z innych dochodów w 116%. Dotacje majątkowe wykonane zostały w 103,6%. Struktura realizacji dochodów bieżących w roku 2019 wygląda podobnie jak w roku 2018. Podobny udział wykazują dochody własne, które w 2019 r. wyniosły 56%, a w 2018 r. 58,6% dochodów bieżących ogółem. Struktura subwencji w 2019 r. wynosi 17,6%, a w 2018 r. wynosi 18,1%. Udział dotacji natomiast w dochodach bieżących wynosi w 2019 r. i 25,9%, a w 2018 r. 22,7%.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków przyjętych w uchwałach Rady Miejskiej w stosunku do maksymalnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów wynoszą ogółem 1.382.823,17 zł, z czego 993.539 zł dotyczy podatku od nieruchomości, 24.121,99 zł podatku rolnego, a 365.162,18 zł podatku od środków transportowych. Skutki podjętych uchwał Rady Miejskiej dotyczących ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 114.355,64 zł, co stanowi 0,8% wpływów z podatków. Z powyższej kwoty 98.067,96 zł dotyczy podatku od nieruchomości od osób prawnych, a 16.287,68 zł dotyczy podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Skutki umorzenia zaległości podatkowych wynikające z decyzji Burmistrza wynoszą ogółem na dzień 31.12.2019 r. 1.302 zł i w całości dotyczą podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Z tego 1.281 zł dotyczy zaległości w podatku, a 21 zł odsetek.

Łączne dochody gminnych jednostek budżetowych za 2019 r. wyniosły 2.431.469,84 zł, co w stosunku do planu w wysokości 2.515.578 zł stanowi 96,7%.

Bieżące dochody z majątku gminy zaplanowano w wysokości 4.102.544 zł, a ich wykonanie wynosi 3.614.756,28 zł, tj. 88,1%.

### **Wydatki budżetowe**

Plan wydatków budżetowych wynoszący po zmianach 94.295.787,74 zł, zrealizowano w wysokości 88.196.932,35 zł tj. w 93,5%. Z tej kwoty 79.382.832,29 zł stanowią wydatki bieżące, które w stosunku do planu (83.909.119,74 zł) zostały wykonane na poziomie 94,6%, a 8.814.100,06 zł stanowią wydatki majątkowe, które w stosunku do planu (10.386.668 zł) zostały wykonane na poziomie 84,9%.

Plan wydatków bieżących jednostek budżetowych w łącznej kwocie po zmianach wynosił 54.385.212,90zł natomiast wydatki zostały zrealizowane na poziomie 51.269.814,98zł, tj. 94,3% planu. Wydatki na dotacje na zadania bieżące zaplanowano w wysokości 6.341.714 zł, które wykonano w wysokości 6.239.406,57zł. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano w wysokości 21.118.811,26 zł a zrealizowano w wysokości 20.844.185,03zł. Plan wydatków bieżących na programy

finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wynosił 634.583,58 zł, który wykonano w wysokości 329.961,33zł. Natomiast potencjalne wypłaty z tytułu spłaty poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Solca Kujawski przypadające do spłaty w 2019r. zaplanowano na poziomie 709.876zł, do których nie wystąpiła konieczność spłaty. Wydatki na obsługę długu zaplanowano w wysokości 718.922zł zrealizowano w wysokości 699.464,38zł.

### **Przychody i rozchody**

Plan przychodów na 2019 r. wynosi 5.551.509 zł, z tego przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 5.000.000,00 zł i nadwyżki z lat ubiegłych 551.509,00 zł. Uchwalony plan rozchodów na 2019 rok wynosił 5.678.896 zł, z tego wykup innych papierów wartościowych 3.500.000,00 zł, spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 2.178.896,00 zł. Plan przychodów i rozchodów wykonano w 100%.

Burmistrz Solca Kujawskiego w terminach zgodnych z zawartymi umowami dokonywał spłat zobowiązań gminy z tytułu pożyczek i kredytów oraz dokonał wykupu obligacji komunalnych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku kwota zadłużenia ogółem wyniosła 21.559.720 zł, w tym zobowiązania według tytułów dłużnych z tytułu obligacji wynoszą 10.000.000 zł, zaciągniętych kredytów 8.864.664 zł oraz z tytułu umowy forfaitingowej (wykup wierzytelności) na kwotę 2.695.056 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. suma spłaconych kredytów oraz wykupu obligacji komunalnych ujętych w rozchodach wyniosła ogółem 5.678.896 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego (dział 757) za 2019 rok wg sprawozdania Rb-28S wyniosły 699.464,38 zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2019r. wynoszą 4.498.553,89 zł i stanowią 5,1 % zrealizowanych wydatków. Zobowiązania wymagalne za 2019 rok nie wystąpiły.

Burmistrz Solca Kujawskiego w 2019 roku nie dokonał poręczeń, nie udzielił gwarancji i pożyczek z budżetu gminy oraz nie dokonywał lokat wolnych środków na rachunkach w innych bankach.

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

W ocenie Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Solec Kujawski za 2019 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Solca Kujawskiego.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim udział wzięli:

1. Damrat Mariusz - przewodniczący
2. Bąbka Andrzej
3. Gapska Justyna – Wiceprzewodnicząca
4. Pacek Tomasz
5. Szewczyk Marzanna.

**Wniosek**  
**Komisji Rewizyjnej**  
**Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim**

z dnia 02.06.2020 r.

Działając na podstawie art 18a ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020 r. poz. 713), Komisja Rewizyjna w Solcu Kujawskim **pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2019 rok** i wnosi do Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim o udzielenie Pani Teresie Substyk - Burmistrzowi Solca Kujawskiego absolutorium za 2019 rok.

**Uzasadnienie**

Po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Solca Kujawskiego z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2019 rok, sprawozdania finansowego za rok 2019 i zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna po wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Gminy Solec Kujawski, **pozytywnie oceniła wykonanie budżetu Gminy Solec Kujawski za 2019 rok.**

W głosowaniu jawnym Justyna Gapska zagłosowała "za" udzieleniem absolutorium Burmistrzowi Solca Kujawskiego, Marzanna Szewczyk - "za", Andrzej Bąbka - "za", Tomasz Pacek - "za" i Mariusz Damrat - "za".