

Solec Kujawski, dnia 17.05.2021 roku

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim na posiedzeniach w dniu 17 maja 2021 rok rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, oraz informację o stanie mienia i sprawozdanie finansowe za 2021 rok, a następnie stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Solec Kujawski w 2021 roku realizowany był w ramach Uchwały Rady Miejskiej Nr XXIV/213/20 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Solec Kujawski na 2021 rok z uwzględnieniem 19 zmian dokonanych w roku 2021. Wykonanie dochodów i wydatków oraz wykonanie planu przychodów i rozchodów przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe	110.779.651,58 zł
- wydatki budżetowe	106.653.044,76 zł
- nadwyżka budżetowa	4.126.606,82 zł
- przychody	6.819.688,14 zł
- rozchody	5.178.896,00 zł
- stan środków pieniężnych na koniec 2021 r.	5.767.398,96 zł

Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych w wysokości 122.850.043,91 zł wykonano w wysokości 110.779.651,58 zł, tj. w 90,2% planu. Z tej kwoty 97.792.729,36 zł stanowią dochody bieżące, które w stosunku do planu wynoszącego 96.299.287,91 zł zostały wykonane na poziomie 0,55%, a 12.989.922,22 zł stanowią dochody majątkowe, które w stosunku do planu wynoszącego 26.550.756 zł zostały wykonane na poziomie 48,9%.

Źródła bieżących dochodów budżetowych Gminy przedstawiają się następująco:

- dochody własne 55.882.735,93 zł tj. 57,1% ogółu dochodów bieżących,
- subwencja ogólna 15.158.337,00 zł tj. 15,5% ogółu dochodów bieżących,
- dotacje 26.501.895,33 zł tj. 27,1 % ogółu dochodów bieżących,
- środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych — 249.761,10 zł tj. 0,3% ogółu dochodów bieżących.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływy z podatków 16.939.668,99 zł tj. 17,3% ogółu dochodów własnych,
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa 24.752.053,99 zł tj. 25,3% ogółu dochodów własnych,
- wpływy z opłat 4.695.170,55 zł tj. 4,8% ogółu dochodów własnych,

- dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe 2.139.227,30 zł tj. 2,2% ogółu dochodów własnych,
- dochody z majątku gminy 3.602.079,21 zł tj. 3,7%,
- inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów 3.754.535,89 zł, tj. 3,8% ogółu dochodów własnych.

W majątkowych dochodach własnych wpływy z majątku gminy w 2021 roku wyniosły 6.121.775,25 zł (47,1%), a inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów wykonane zostały na poziomie 26,5%.

Sprzedaż mienia komunalnego – dochody te obejmują wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego wyniosły w br. 6.090.915,82 zł tj. 38,4% planu rocznego w wysokości 15.873.678 zł i pochodzą ze sprzedaży głównie w trybie przetargów nieograniczonych i rokowań, nieruchomości gruntowych przede wszystkim pod zabudowę jednorodzinną oraz lokali mieszkalnych. Na niskie wykonanie wpływów ze sprzedaży mienia wpłynęło kilka czynników. Jednym z nich jest trwałość projektu II etapu realizacji Parku Przemysłowego, która skończyła się w sierpniu 2021r. uniemożliwiając sprzedaż nieruchomości gruntowych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Parku Przemysłowego. Drugi czynnik uniemożliwiający sprzedaż nieruchomości na Parku Przemysłowym jest związany ze zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego na tym terenie. Oprotestowane projekty planów przez mieszkańców przyczyniły się do wydłużenia procedury ich przyjęcia przez Radę Miejską w Solcu Kujawskim, a w konsekwencji uniemożliwiły sprzedaż terenów w zakładanym w planie terminie. Niezwykle istotnym czynnikiem jest brak możliwości uzyskania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenów, zlokalizowanych w strefie oddziaływania elektrowni wiatrowych. Niezwykle istotnym czynnikiem jest inflacja i wzrost kosztów kredytu. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w stosunku do roku 2020 o kwotę 1.204.294,08 zł. Gmina podjęła działania windykacyjne w celu likwidacji zaległości budżetowych.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe za 2021 rok wyniosły 106.653.044,76 zł co w stosunku do planu w wysokości 124.490.836,05 zł stanowi 85,7%. Z powyższej kwoty:

- wydatki bieżące wyniosły – 87.087.549,17 zł, tj. 90,5% planu wydatków,
- wydatki majątkowe wyniosły – 19.565.495,59 zł, tj. 69,2% planu.

Plan wydatków bieżących jednostek budżetowych w łącznej kwocie po zmianach wynosił 60.215.799,75 zł natomiast wydatki zostały zrealizowane na poziomie 53.030.746,04 zł, tj. 88,1 % planu. W powyższych kwotach uwzględnione zostały następujące wydatki:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane — plan 33.040.655,89 zł, wykonanie 32.116.376,42 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych — plan 27.175.143,86 zł, wykonanie 20.914.369,62 zł,
- wydatki na dotacje na zadania bieżące - plan 7.982.805,00 zł, wykonanie 7.950.995,39 zł,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych - plan 26.035.462,40 zł, wykonanie 25.421.140,43 zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - plan 561.505,90 zł, wykonanie 454.571,57 zł,

- potencjalne wypłaty z tytułu spłaty poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Solec Kujawski przypadające do spłaty w 2021 r. - plan 917.135,00 zł, wykonanie 0,00 zł (nie wystąpiła konieczność spłaty),
- na obsługę długu - plan 489.000,00 zł, wykonanie 230.095,74 zł.

Przychody i rozchody

Wykonanie przychodów za 2021 rok wyniosło 6.819.688,14 zł, tj. 100% planu, z tego:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 3.401.423,39 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 68.327,75 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym - 3.000.000,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych - 349.937,00 zł.

Wykonanie rozchodów za 2021 rok wyniosło 5.178.896 zł, z tego:

- wykup innych papierów wartościowych - 2.000.000,00 zł,
- spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów - 3.178.896,00 zł.

Dochody budżetu za 2021 rok były wyższe o 7.342.444,04 zł tj. o ok. 6,1 % od dochodów wykonanych za 2020 r.

Wydatki budżetu w 2021 roku zwiększyły się w stosunku do osiągniętych za 2020 rok o 5.870.346,17 zł tj. o ok. 5,8%.

Zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 6.483.148,55 zł (w tym z tytułu umowy forfaitingowej - wykup wierzytelności, w wysokości 467.772 zł) stanowią 6,1% zrealizowanych wydatków. Zobowiązania wymagalne za 2021 rok nie wystąpiły.

Ponadto gmina posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, które na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 15.974.644 zł, z tego:

- z tytułu wyemitowanych obligacji - 6.000.000 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów - 9.506.872 zł,
- z tytułu umowy forfaitingowej (wykup wierzytelności) - 467.772 zł.

Burmistrz Solca Kujawskiego w 2021 roku nie udzielił poręczeń, gwarancji i pożyczek z budżetu gminy oraz nie dokonywał lokat wolnych środków na rachunkach w innych bankach.

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

W ocenie Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 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. Bąbka Andrzej

2. Gapska Justyna – wiceprzewodnicząca
3. Pacek Tomasz
4. Damrat Mariusz – przewodniczący
5. Szewczyk Marzanna – nieobecna usprawiedliwiona



Solec Kujawski, dnia 17.05.2021 roku

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim na posiedzeniach w dniu 17 maja 2021 rok rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, oraz informację o stanie mienia i sprawozdanie finansowe za 2021 rok, a następnie stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Solec Kujawski w 2021 roku realizowany był w ramach Uchwały Rady Miejskiej Nr XXIV/213/20 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Solec Kujawski na 2021 rok z uwzględnieniem 19 zmian dokonanych w roku 2021. Wykonanie dochodów i wydatków oraz wykonanie planu przychodów i rozchodów przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe	110.779.651,58 zł
- wydatki budżetowe	106.653.044,76 zł
- nadwyżka budżetowa	4.126.606,82 zł
- przychody	6.819.688,14 zł
- rozchody	5.178.896,00 zł
- stan środków pieniężnych na koniec 2021 r.	5.767.398,96 zł

Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych w wysokości 122.850.043,91 zł wykonano w wysokości 110.779.651,58 zł, tj. w 90,2% planu. Z tej kwoty 97.792.729,36 zł stanowią dochody bieżące, które w stosunku do planu wynoszącego 96.299.287,91 zł zostały wykonane na poziomie 0,55%, a 12.989.922,22 zł stanowią dochody majątkowe, które w stosunku do planu wynoszącego 26.550.756 zł zostały wykonane na poziomie 48,9%.

Źródła bieżących dochodów budżetowych Gminy przedstawiają się następująco:

- dochody własne 55.882.735,93 zł tj. 57,1% ogółu dochodów bieżących,
- subwencja ogólna 15.158.337,00 zł tj. 15,5% ogółu dochodów bieżących,
- dotacje 26.501.895,33 zł tj. 27,1 % ogółu dochodów bieżących,
- środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych — 249.761,10 zł tj. 0,3% ogółu dochodów bieżących.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływy z podatków 16.939.668,99 zł tj. 17,3% ogółu dochodów własnych,
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa 24.752.053,99 zł tj. 25,3% ogółu dochodów własnych,
- wpływy z opłat 4.695.170,55 zł tj. 4,8% ogółu dochodów własnych,

- dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe 2.139.227,30 zł tj. 2,2% ogółu dochodów własnych,
- dochody z majątku gminy 3.602.079,21 zł tj. 3,7%,
- inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów 3.754.535,89 zł, tj. 3,8% ogółu dochodów własnych.

W majątkowych dochodach własnych wpływy z majątku gminy w 2021 roku wyniosły 6.121.775,25 zł (47,1%), a inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów wykonane zostały na poziomie 26,5%.

Sprzedaż mienia komunalnego – dochody te obejmują wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego wyniosły w br. 6.090.915,82 zł tj. 38,4% planu rocznego w wysokości 15.873.678 zł i pochodzą ze sprzedaży głównie w trybie przetargów nieograniczonych i rokowań, nieruchomości gruntowych przede wszystkim pod zabudowę jednorodzinną oraz lokali mieszkalnych. Na niskie wykonanie wpływów ze sprzedaży mienia wpłynęło kilka czynników. Jednym z nich jest trwałość projektu II etapu realizacji Parku Przemysłowego, która skończyła się w sierpniu 2021r. uniemożliwiając sprzedaż nieruchomości gruntowych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Parku Przemysłowego. Drugi czynnik uniemożliwiający sprzedaż nieruchomości na Parku Przemysłowym jest związany ze zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego na tym terenie. Oprotestowane projekty planów przez mieszkańców przyczyniły się do wydłużenia procedury ich przyjęcia przez Radę Miejską w Solcu Kujawskim, a w konsekwencji uniemożliwiły sprzedaż terenów w zakładanym w planie terminie. Niezwykle istotnym czynnikiem jest brak możliwości uzyskania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenów, zlokalizowanych w strefie oddziaływania elektrowni wiatrowych. Niezwykle istotnym czynnikiem jest inflacja i wzrost kosztów kredytu. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w stosunku do roku 2020 o kwotę 1.204.294,08 zł. Gmina podjęła działania windykacyjne w celu likwidacji zaległości budżetowych.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe za 2021 rok wyniosły 106.653.044,76 zł co w stosunku do planu w wysokości 124.490.836,05 zł stanowi 85,7%. Z powyższej kwoty:

- wydatki bieżące wyniosły – 87.087.549,17 zł, tj. 90,5% planu wydatków,
- wydatki majątkowe wyniosły – 19.565.495,59 zł, tj. 69,2% planu.

Plan wydatków bieżących jednostek budżetowych w łącznej kwocie po zmianach wynosił 60.215.799,75 zł natomiast wydatki zostały zrealizowane na poziomie 53.030.746,04 zł, tj. 88,1 % planu. W powyższych kwotach uwzględnione zostały następujące wydatki:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane — plan 33.040.655,89 zł, wykonanie 32.116.376,42 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych — plan 27.175.143,86 zł, wykonanie 20.914.369,62 zł,
- wydatki na dotacje na zadania bieżące - plan 7.982.805,00 zł, wykonanie 7.950.995,39 zł,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych - plan 26.035.462,40 zł, wykonanie 25.421.140,43 zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - plan 561.505,90 zł, wykonanie 454.571,57 zł,

- potencjalne wypłaty z tytułu spłaty poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Solec Kujawski przypadające do spłaty w 2021 r. - plan 917.135,00 zł, wykonanie 0,00 zł (nie wystąpiła konieczność spłaty),
- na obsługę długu - plan 489.000,00 zł, wykonanie 230.095,74 zł.

Przychody i rozchody

Wykonanie przychodów za 2021 rok wyniosło 6.819.688,14 zł, tj. 100% planu, z tego:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 3.401.423,39 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 68.327,75 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym - 3.000.000,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych - 349.937,00 zł.

Wykonanie rozchodów za 2021 rok wyniosło 5.178.896 zł, z tego:

- wykup innych papierów wartościowych - 2.000.000,00 zł,
- spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów - 3.178.896,00 zł.

Dochody budżetu za 2021 rok były wyższe o 7.342.444,04 zł tj. o ok. 6,1 % od dochodów wykonanych za 2020 r.

Wydatki budżetu w 2021 roku zwiększyły się w stosunku do osiągniętych za 2020 rok o 5.870.346,17 zł tj. o ok. 5,8%.

Zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 6.483.148,55 zł (w tym z tytułu umowy forfaitingowej - wykup wierzytelności, w wysokości 467.772 zł) stanowią 6,1% zrealizowanych wydatków. Zobowiązania wymagalne za 2021 rok nie wystąpiły.

Ponadto gmina posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, które na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 15.974.644 zł, z tego:

- z tytułu wyemitowanych obligacji - 6.000.000 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów - 9.506.872 zł,
- z tytułu umowy forfaitingowej (wykup wierzytelności) - 467.772 zł.

Burmistrz Solca Kujawskiego w 2021 roku nie udzielił poręczeń, gwarancji i pożyczek z budżetu gminy oraz nie dokonywał lokat wolnych środków na rachunkach w innych bankach.

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

W ocenie Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 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. Bąbka Andrzej

2. Gapska Justyna – wiceprzewodnicząca
3. Pacek Tomasz
4. Damrat Mariusz – przewodniczący
5. Szewczyk Marzanna – nieobecna usprawiedliwiona



**Wniosek
Komisji Rewizyjnej
do Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim
z dnia 17.05.2022 r.**

Działając na podstawie art 18a ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn.zm.), Komisja Rewizyjna **pozytywnie zaopiniowała** wykonanie budżetu Gminy Solec Kujawski i występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim w sprawie udzielenia Pani Teresie Subtyk - Burmistrzowi Solca Kujawskiego absolutorium za 2021 rok.

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Gminy Solec Kujawski za 2021 rok, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia za 2021 rok, Komisja Rewizyjna po wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Gminy Solec Kujawski, **pozytywnie oceniła wykonanie budżetu.**

W głosowaniu jawnym „za” udzieleniem absolutorium Burmistrzowi Solca Kujawskiego zagłosowali:

- 1) Justyna Gapska - wiceprzewodnicząca
- 2) Andrzej Bąbka
- 3) Tomasz Pacek
- 4) Mariusz Damrat - przewodniczący
- 5) Marzanna Szewczyk nie brała udziału w głosowaniu z powodu nieobecności.



