

Solec Kujawski, dnia 16.05.2023 roku.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim
o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2022 rok..

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim na posiedzeniach w dniu 16 maja 2023 rok rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, oraz informację o stanie mienia i sprawozdanie finansowe samorządowych jednostek kultury za 2022 rok, a następnie stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Solec Kujawski w 2022 roku realizowany był w ramach Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVIII/294/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Solec Kujawski na 2022 rok z uwzględnieniem 29 zmian dokonanych w roku 2022. Wykonanie dochodów i wydatków oraz wykonanie planu przychodów i rozchodów przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe	107.964.477,75 zł.
- wydatki budżetowe	106.531.236,76 zł.
- nadwyżka budżetowa	1.433.240,99 zł
- przychody	8.767.398,96 zł
- rozchody majątkowe	8.317.314,57 zł
- stan środków pieniężnych na koniec 2022 r.	1.883.325,38 zł

Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych w wysokości 127.470.474,50 zł wykonano w wysokości 107.964.477,75 zł, tj. w 84,7% planu. Z tej kwoty 98.358.928,66 zł stanowią dochody bieżące, które w stosunku do planu (103.965.978,50 zł) zostały wykonane na poziomie 94,6%, a 9.605.549,09 zł stanowią dochody majątkowe, które w stosunku do planu (23.504.496 zł) zostały wykonane na poziomie 40,9%.

Źródła bieżących dochodów budżetowych Gminy przedstawiają się następująco:

1. dochody własne 65.841.861,83 zł 92, 4% planu
2. subwencja ogólna 15.703.254,00 zł 100,0% planu,
3. dotacje 16.747.125,31 zł 99,2 % planu

4. „środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych -66.687,52 zł 42,9 % planu

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

1. wpływy z podatków 65.841.861,83 zł 92,4%,
2. udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa 24.616.419,57 zł 100,0%
3. wpływy z opłat 6.126.800,25 zł 96,3%
4. dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe 3.015.577,02zł 93,5%
5. dochody z majątku gminy 3.740.519,28 zł 91,1%
6. inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów 9.495.451,92 zł 63,0% planu

W majątkowych dochodach własnych wpływy z majątku gminy w 2022 roku wyniosły 3.961.593,87 zł 30,3%, a inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów wykonane zostały na poziomie 3.060.962,56 zł 87,2%. Gmina otrzymała dotację majątkową w wysokości 284.440,00 zł.

W 2022 r. nieznacznie wzrosło w porównaniu z rokiem 2021 wykonanie dochodów bieżących (o 0,6%), a znacznie zmalało wykonanie dochodów majątkowych (o 26%). W dochodach bieżących największą dynamikę wykazują dochody własne (wzrost o 17,8%) oraz subwencje (wzrost o 3,6%). Zmalało natomiast wykonanie dotacji (spadek o 36,8%) i środków na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (spadek o 74,3%). Udział dochodów własnych w dochodach majątkowych zmalał z 73,6% w roku 2021 do 73,1% w roku 2022. Zmalało też wykonanie dochodów z tytułu środków unijnych, które w 2021 roku stanowiły 26,4%, a w 2022 23,9% dochodów majątkowych ogółem. W 2022 r. udział dotacji wynosił 3% i jest wyższy od 2021 r. gdzie nie otrzymano dotacji majątkowych.

Roczny plan dochodów bieżących wynoszący 103.965.978,50 zł, zrealizowano w łącznej kwocie 98.358.928,66 zł, tj. w 94,6%. Bieżące dochody własne budżetu gminy zaplanowane w 2022 roku w wysokości 71.227.022,10 zł wykonano w kwocie 65.841.861,83 zł, tj. 92,4% planu rocznego.

Bieżące dochody własne budżetu gminy zaplanowane w 2022 roku w wysokości 71.227.022,10 zł wykonano w kwocie 65.841.861,83 zł, tj. 92,4% planu rocznego. Podatek od nieruchomości - plan roczny wynoszący 15.074.809 zł zrealizowano w wysokości 15.982.472,96 zł, tj. 106% planu, w tym od osób fizycznych na kwotę 4.588.240,42 zł, co stanowi 100,1% planu (4.581.536 zł), a od osób prawnych na kwotę 11.394.232,54 zł, co stanowi 108,6% planu (10.493.273 zł). Podatek rolny i leśny – plan roczny 594.532 zł zrealizowano w kwocie 584.924,31 zł, tj. w 98,4% planu, przy czym podatek rolny wykonano w 91,7% tj. w kwocie 133.886,02 zł (plan 146.057 zł), a leśny w 100,6%, tj. w kwocie 451.038,29 zł (plan 448.475 zł). Podatek od środków transportowych – wykonany został w kwocie 618.875,49 zł tj. 95,9% planu (645.000 zł). Podatek od spadków i darowizn w 2022 roku zrealizowano w 105,7% planu (301.536 zł)

uzyskując kwotę 318.592,87 zł, co stanowi 1,7% wpływów z podatków. Podatek od czynności cywilnoprawnych – wpływy wynoszą 1.304.603,35 zł i stanowią 108,7% planu rocznego (1.200.000 zł). Z tej kwoty 28.775,54 zł pochodzi od osób prawnych tj. 57,6% planu wynoszącego 50.000 zł, a 1.275.827,81 zł od osób fizycznych, tj. 110,9% planu wynoszącego 1.150.000 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków przyjętych w uchwałach Rady Miejskiej w stosunku do maksymalnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów wynoszą ogółem na koniec 2022 r. 1.631.740,94 zł, z czego 1.205.594 zł dotyczy podatku od nieruchomości, 15.755 zł podatku rolnego, a 410.391,94 zł podatku od środków transportowych.

Opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – roczny plan w wysokości 495.203,96 zł zrealizowano w 99,9% , tj. w kwocie 495.056,56 zł. Opłatę pobierana jest od punktów, w których prowadzona jest sprzedaż napojów alkoholowych. Skuteczność przeprowadzanych kontroli w punktach sprzedaży alkoholu przedkłada się na dosyć wysokie wykonanie wpływów z tego tytułu.

Opłata za gospodarowanie odpadami – roczny plan w wysokości 5.487.758,92 zł został zrealizowany w kwocie 5.233.583,96 zł, tj. w 95,4%. Opłatę tą pobiera się zgodnie z zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach od właścicieli nieruchomości, na których powstają odpady komunalne. Zaległości z tytułu tej opłaty wynoszą na 31.12.2022 r. 333.113,98 zł. Prowadząc działania windykacyjne zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wystawiono 1.180 upomnień i 375 tytułów wykonawczych na kwotę 122.095,71 zł.

Łączne dochody gminnych jednostek budżetowych za 2022 r. wyniosły 3.015.577,02 zł, co w stosunku do planu w wysokości 3.226.379 zł stanowi 93,5%.

Skutki podjętych uchwał Rady Miejskiej dotyczących ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 125.066,72 zł, co stanowi 0,7% wpływów z podatków. Z powyższej kwoty 106.478,62 zł dotyczy podatku od nieruchomości od osób prawnych, a 18.588,10 zł dotyczy podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Skutki umorzenia zaległości podatkowych wynikające z decyzji Burmistrza wynoszą ogółem na dzień 31.12.2022 r. 2.939 zł i w całości dotyczą odsetek w podatku od osób fizycznych.

Pozostałe dochody zostały wykonane w kwocie 9.231.811,97 zł, co w stosunku do planu wynoszącego 14.821.357,65 zł stanowi 63% planu. Na dochody te składają się między innymi:

1. środki z Funduszu Pomocy przeznaczone na finansowanie wydatków w ramach pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (plan 2.869.199,19 zł) - 2.666.199,19 zł
2. środki z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 (plan 8.201.854,42 zł) - 5.198.823,62 zł
3. wpływy z tytułu sprzedaży węgla (plan 3.000.000 zł) - 651.378,05 zł

- rozliczenia ze wspólnotami mieszkaniowymi, rozliczenia z tytułu: zwrotu kosztów sądowych, wynagrodzeń dla płatnika składek ZUS i podatku dochodowego, zwrotu VAT, za lata ubiegłe i innych rozliczeń (plan 332.925 zł) - 332.247,89 zł

Subwencje zaplanowane zostały na podstawie wielkości określonych przez Ministra Finansów w kwocie 15.015.338 zł. W toku realizacji budżetu ostateczna kwota subwencji wyniosła 15.703.254 zł.

Dochody bieżące z tytułu dotacji zaplanowano w wysokości 16.880.367,98 zł, a wykonano w kwocie 16.747.125,31 zł, tj. 99,2%. Otrzymane dotacje dotyczyły realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, dofinansowania zadań własnych, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej, oraz zadań współfinansowanych z funduszy celowych.

Roczny plan dochodów majątkowych wynoszący 23.504.496 zł zrealizowano w łącznej kwocie 9.605.549,09 zł, tj. w 40,9%.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego obejmują wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego wyniosły w br. 3.921.321,95 zł tj. 30,1% planu rocznego w wysokości 13.034.000 zł. W 2022 sprzedano w drodze przetargów i rokowań 3 działki budowlane i 6 lokali mieszkalnych, 5 lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców oraz 5 nieruchomości bezprzetargowo na rzecz dotychczasowych dzierżawców. Ponadto uzyskano wpływy ze sprzedaży linii energetycznych na terenie II etapu Parku Przemysłowego w wysokości 414.611,53 zł.

W związku ze wzrostem cen towarów i usług, a także niekorzystnymi warunkami kredytowymi, zmalało zainteresowanie potencjalnych nabywców zakupem nieruchomości. Zaskarżenie uchwał dotyczących miejskiego planu zagospodarowania przestrzennego na terenie II etapu Parku Przemysłowego było kolejną przyczyną, która uniemożliwiła sprzedaż gruntów na terenie II etapu Parku Przemysłowego. Na niskie wykonanie sprzedaży majątku miała wpływ w dalszym ciągu tzn. „Ustawa wiatrakowa”, która zablokowała gminie możliwość realizacji budownictwa wielorodzinnego przy ul. Kujawskiej, na obszarze 6 ha. Dla tego terenu, który znajduje się w odległości 1 km od dwóch wiatraków nie został opracowany plan zagospodarowania przestrzennego, Wiatraki postawiono zgodnie z obowiązującymi przepisami, jeszcze przed uchwaleniem „Ustawy wiatrakowej”.

WYKONANIE PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Wydatki budżetowe za 2022 rok wyniosły 106.531.236,76 zł, co w stosunku do planu w wysokości 127.920.558,89 zł stanowi 83,3%. Z powyższej kwoty:

- wydatki bieżące wyniosły – 88.360.058,90 zł, tj. 85,6% planu wydatków bieżących (103.212.656,04 zł),

- wydatki majątkowe wyniosły – 18.171.177,86 zł, tj. 73,5% planu wydatków majątkowych (24.707.902,85 zł).

Największy udział w wydatkach bieżących wykazuje dział 801 - Oświata i wychowanie – 32,3% (2021 rok – 29,7%), następnie dział 855 – Rodzina – 15,2% (2021 rok – 27,8%), dział 750 – Administracja publiczna – 10,3% (2021 rok – 9,6%), dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 9,6% (2021 rok – 8,6%), dział 852 – Pomoc społeczna – 9,3% (2021 rok – 7,4%), dział 926 – Kultura fizyczna – 6,2% (2020 rok – 5,1%), dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 4,6% (2021 rok – 0,5%), dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 3,3% (2021 rok – 4%), dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 3,3% (2021 rok – 3,1%), dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 0,3% (2021 rok – 1,4%), dział 600 – Transport i łączność – 1,4% (2021 rok – 1,2%). Pozostałe działy klasyfikacji mają najwyżej kilkuprocentowy udział w wydatkach bieżących. Struktura wydatków bieżących w 2022 roku nieznacznie różni się od struktury w roku 2021.

WYKONANIE PLANU WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH

Plan wydatków majątkowych gminy na 2022 r. w kwocie 24.707.902,85 zł zrealizowany został w kwocie 18.171.177,86 zł, tj. 73,5% (zał. nr 3).

Wydatki majątkowe gminy w 2022 roku sfinansowane zostały ze środków własnych gminy w wysokości 14.646.320,78 zł, z dotacji i innych źródeł w wysokości 503.449,99 zł oraz ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.021.407,09 zł.

W 2022 r. największy udział w strukturze wydatków inwestycyjnych stanowiły nakłady poniesione w dziale 801 – Oświata i wychowanie – 42,7%, w dziale 600 – Transport i łączność – 31,4%, w dziale 851 – Ochrona zdrowia – 6,9%, w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 5,6%, w dziale 926 – Kultura fizyczna – 5,1%, w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 4,1%, w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 2,2%, w dziale 720 – Informatyka oraz w dziale 750 – Administracja publiczna – 0,9% i w dziale 852 – Pomoc społeczne – 0,2%.

Na zadania inwestycyjne zrealizowane we własnym zakresie wydatkowano kwotę 18.080.876,08 zł.

Wydatki z Funduszu Pomocy w ramach pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym zaplanowano w kwocie 2.869.199,19 zł, które wykorzystano w kwocie 2.585.057,64 zł, tj. 90,1% (zał. nr 16).

Wydatki przeznaczono na:

- nadanie numeru PESEL oraz wykonywanie zdjęć obywatelom Ukrainy ubiegającym się o nadanie numeru PESEL - 31.506,53 zł,
- koszty obsługi - 9.117,15 zł,

- wypłaty przez Gminę świadczeń pieniężnych – stawka 40 zł za osobę dziennie – 1.624.536 zł,
- realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad uczniami będącymi obywatelami Ukrainy – 704.876,85 zł,
- zasiłki okresowe dla obywateli Ukrainy – 600 zł,
- pomoc w formie posiłku dla obywateli Ukrainy – 9.055,50 zł,
- wypłaty jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300 zł na osobę dla obywateli Ukrainy – 161.262 zł,
- wypłaty świadczeń rodzinnych dla obywateli Ukrainy – 44.103,61 zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 8.281.208,71 zł (w tym z tytułu umowy forfaitingowej - wykup wierzytelności, w wysokości 467.772 zł) stanowią 7,8% zrealizowanych wydatków. Zobowiązania wymagalne za 2022 rok nie wystąpiły.

Ponadto gmina posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, które na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 13.077.976 zł, z tego:

- z tytułu wyemitowanych obligacji – 4.000.000 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów – 9.077.976 zł.


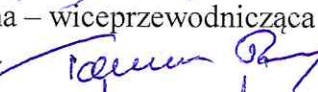
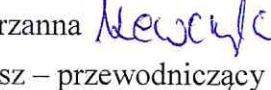

Burmistrz Solca Kujawskiego w 2022 roku nie udzielił poręczeń, gwarancji i pożyczek z budżetu oraz nie dokonywał lokat wolnych środków na rachunkach w innych bankach..

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

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania realizacja budżetu za 2022 r. przebiegała prawidłowo.

W ocenie Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2022 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. Szewczyk Marzanna 
5. Damrat Mariusz – przewodniczący 