

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2025 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim na posiedzeniu w dniu 5 maja 2026 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia, a następnie stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Solec Kujawski w 2025 r. przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej nr X/71/24 z dnia 20.12.2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Solec Kujawski na 2025 rok. W 2025 roku dokonano łącznie 28 zmian budżetu, z czego 10 uchwałami Rady Miejskiej i 18 zarządzeniami Burmistrza.

Ogółem wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%
A. DOCHODY OGÓŁEM (A1+A2)	146 896 619,93	144 103 295,61	98,1
A1. Dochody bieżące	124 570 265,85	123 638 018,67	99,3
A2. Dochody majątkowe w tym:	22 326 354,08	20 465 276,94	91,7
A21. dochody ze sprzedaży majątku	8 071 519,00	7 453 332,88	92,3
B. WYDATKI (B1+B2)	147 713 045,43	134 279 608,92	90,9
B1. Wydatki bieżące	121 746 517,05	114 555 562,01	94,1
B2. Wydatki majątkowe	25 966 528,38	19 724 046,91	75,9
C. WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-) (A-B)	- 816 425,50	9 823 686,69	-
D. PRZYCHODY OGÓŁEM	2 816 425,50	9 459 191,40	-
E. ROZCHODY OGÓŁEM	2 000 000,00	2 000 000,00	-

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w 2025 roku wyniosły 144 103 295,61 zł, a ich realizacja stanowiła 98,10% planu wynoszącego 146 896 619,93 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2025 roku zostały wykonane na poziomie 123 638 018,67 zł, tj. w 99,25% w stosunku do planu wynoszącego 124 570 265,85 zł. Dochody majątkowe Gminy Solec Kujawski w 2025 roku zostały wykonane na poziomie 20 465 276,94 zł, tj. w 91,66% w stosunku do planu wynoszącego 22 326 354,08 zł.

Źródła dochodów Gminy przedstawiają się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	146 896 619,93	144 103 295,61	98,10%
1.	Dochody bieżące, w tym:	124 570 265,85	123 638 018,67	99,25%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	22 326 354,08	20 465 276,94	91,66%

Realizacja planu dochodów bieżących w 2025 roku w Gminie Solec Kujawski według działów klasyfikacji budżetowej:

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu (w %)	Udział (w %)
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	91 520 166,41	91 552 174,53	100,03%	74,05%
855	Rodzina	8 253 703,16	8 192 708,14	99,26%	6,63%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 014 134,00	6 365 447,04	90,75%	5,15%
852	Pomoc społeczna	5 030 649,93	4 842 575,87	96,26%	3,92%
700	Gospodarka mieszkaniowa	4 613 500,00	4 504 025,22	97,63%	3,64%
758	Różne rozliczenia	2 230 608,49	2 224 403,01	99,72%	1,80%
926	Kultura fizyczna	1 741 415,00	1 897 068,35	108,94%	1,53%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 292 859,68	1 292 859,68	100,00%	1,05%
801	Oświata i wychowanie	762 695,21	793 705,84	104,07%	0,64%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	529 835,00	529 835,00	100,00%	0,43%
750	Administracja publiczna	507 771,73	491 095,86	96,72%	0,40%
600	Transport i łączność	376 803,00	312 662,71	82,98%	0,25%
752	Obrona narodowa	229 030,00	177 267,39	77,40%	0,14%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	170 227,00	169 898,35	99,81%	0,14%
010	Rolnictwo i łowiectwo	146 881,24	146 881,24	100,00%	0,12%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	93 700,00	97 138,98	103,67%	0,08%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	49 950,00	41 940,74	83,97%	0,03%
710	Działalność usługowa	4 000,00	4 000,00	100,00%	< 0,01%
851	Ochrona zdrowia	2 336,00	2 330,72	99,77%	< 0,01%
	RAZEM DOCHODY BIEŻĄCE	124 570 265,85	123 638 018,67	99,25%	100,00%

W dochodach bieżących największe wpływy uzyskano w dziale 756, które stanowiły 74,05% ogółu dochodów, w tym głównie z tytułu udziałów gminy w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych w kwocie 68 490 010,41 zł.

Realizacja planu dochodów majątkowych w 2025 roku w Gminie Solec Kujawski według działów klasyfikacji budżetowej:

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu (w %)	Udział (w %)
700	Gospodarka mieszkaniowa	8 114 519,00	7 494 364,23	92,36%	36,62%
600	Transport i łączność	6 078 558,00	5 273 146,63	86,75%	25,77%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 360 720,61	4 360 720,61	100,00%	21,31%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 950 000,00	1 950 000,00	100,00%	9,53%
752	Obrona narodowa	1 235 829,00	800 318,00	64,76%	3,91%
750	Administracja publiczna	492 150,38	492 150,38	100,00%	2,40%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	44 809,36	44 809,36	100,00%	0,22%
758	Różne rozliczenia	43 422,34	43 422,34	100,00%	0,21%
926	Kultura fizyczna	6 345,39	6 345,39	100,00%	0,03%
801	Oświata i wychowanie	0,00	0,00	-	0,00%
RAZEM DOCHODY MAJĄTKOWE		22 326 354,08	20 465 276,94	91,66%	100,00%

W dochodach majątkowych natomiast najwyższe wpływy uzyskano w dziale 700, które stanowiły 36,62% ogółu dochodów. Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskuje na realizację zadań w obszarze:

- Drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 5 273 146,63 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 4 360 720,61 zł;
- Infrastruktura wodociągowa wsi w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 1 950 000,00 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Obrona narodowa – 800 318,00 zł.

Dochody z majątku w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 8 114 519,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 7 494 364,23 zł, co stanowi 92,36% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 6 507 314,38 zł;
- wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego wyniosły 946 018,50 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 41 031,35 zł

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w 2025 roku wyniosły 134 279 608,92 zł, a ich realizacja wyniosła 90,91% planu wynoszącego 147 713 045,43 zł. W 2025 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 114 555 562,01 zł, tj. w 94,09% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 121 746 517,05 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 19 724 046,91 zł, tj. w 75,96% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 25 966 528,38 zł.

Realizację planu wydatków w 2025 roku przedstawia tabela poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu
-----	------------------	---------------------------------	------------------	---------------------

				(w %)
II.	Wydatki ogółem, w tym:	147 713 045,43	134 279 608,92	90,91%
1.	Wydatki bieżące	121 746 517,05	114 555 562,01	94,09%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	25 966 528,38	19 724 046,91	75,96%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	<i>25 966 528,38</i>	<i>19 724 046,91</i>	<i>75,96%</i>

Tabela 10: Realizacja planu wydatków ogółem w 2025 roku w Gminie Solec Kujawski według działów klasyfikacji budżetowej:

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	48 380 650,37	46 161 135,00	95,41%	34,38%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	22 047 947,00	19 517 679,30	88,52%	14,54%
750	Administracja publiczna	15 275 690,55	14 601 303,73	95,59%	10,87%
852	Pomoc społeczna	10 505 885,46	10 195 623,98	97,05%	7,59%
855	Rodzina	9 301 159,46	9 121 658,67	98,07%	6,79%
600	Transport i łączność	12 023 549,00	8 630 236,07	71,78%	6,43%
926	Kultura fizyczna	8 895 599,22	8 531 840,73	95,91%	6,35%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 979 020,00	4 895 489,92	98,32%	3,65%
700	Gospodarka mieszkaniowa	5 294 834,89	4 793 690,30	90,54%	3,57%
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 539 399,24	2 458 577,18	96,82%	1,83%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 398 609,00	1 373 944,22	98,24%	1,02%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 517 452,02	1 325 323,38	87,34%	0,99%
752	Obrona narodowa	1 497 685,00	1 010 409,74	67,46%	0,75%
851	Ochrona zdrowia	867 734,54	658 487,16	75,89%	0,49%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	452 818,68	422 492,24	93,30%	0,31%
710	Działalność usługowa	361 760,00	271 193,36	74,96%	0,20%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	170 227,00	169 898,35	99,81%	0,13%
757	Obsługa długu publicznego	1 341 975,00	123 543,64	9,21%	0,09%
020	Leśnictwo	17 089,00	17 081,95	99,96%	0,01%
720	Informatyka	12 000,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	831 960,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	147 713 045,43	134 279 608,92	90,91%	100,00%

Jak wynika z powyższej tabeli najwięcej wydatków poniesiono na oświatę i wychowanie (34,38% ogółu wydatków) i gospodarkę komunalną i ochronę zdrowia (14,54% ogółu wydatków).

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 114 555 562,01 zł, tj. w 94,09% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 121 746 517,05 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 53 697 010,48 zł, tj. 97,24% planu wynoszącego 55 223 903,28 zł,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 10 955 505,92 zł, tj. 97,85% planu wynoszącego 11 196 608,96 zł,
 - dotacje – 13 884 787,03 zł, tj. 95,65% planu wynoszącego 14 515 502,18 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 1 576 898,04 zł, tj. 76,91% planu wynoszącego 2 050 220,31 zł,
 - wydatki na obsługę długu publicznego – 123 543,64 zł, tj. 32,51% planu wynoszącego 380 000,00 zł,
 - pozostałe wydatki bieżące – 34 317 816,90 zł, tj. 91,71% planu wynoszącego 37 418 307,32 zł,
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 19 724 046,91 zł, tj. w 75,96% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 25 966 528,38 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 19 724 046,91 zł, tj. 75,96% planu wynoszącego 25 966 528,38 zł.

Realizacja planu wydatków majątkowych w 2025 roku wg działów klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu (w %)	Udział (w %)
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 142 198,00	7 355 412,34	80,46%	37,29%
600	Transport i łączność	10 229 494,00	7 089 599,50	69,31%	35,94%
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 310 234,00	2 229 900,27	96,52%	11,31%
750	Administracja publiczna	1 105 326,16	926 064,01	83,78%	4,70%
752	Obrona narodowa	1 261 971,00	815 060,35	64,59%	4,13%
801	Oświata i wychowanie	907 120,00	712 713,74	78,57%	3,61%
700	Gospodarka mieszkaniowa	500 000,00	412 770,00	82,55%	2,09%
926	Kultura fizyczna	452 185,22	128 892,10	28,50%	0,65%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	48 000,00	45 000,00	93,75%	0,23%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 000,00	8 634,60	86,35%	0,04%
	Razem wydatki majątkowe	25 966 528,38	19 724 046,91	75,96%	100,00%

Wartość niewymagalnych zobowiązań na 31.12.2025 r. wyniosła 7 087 734,40 zł i stanowi 5,3% zrealizowanych wydatków.

Jednostka wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W 2025 roku Gmina pozyskała dochody z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 9 849 242,63 zł, które wykorzystano w 100,00%. Wydatki z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Polski Ład zaplanowano w kwocie 10 087 743,00 zł, a wykorzystano w kwocie 9 849 242,63 zł, tj. 97,64%. Wydatki przeznaczono na realizację zadań inwestycyjnych:

- „Rozbudowa sieci uzdatniania wody (SUW) zlokalizowanej w miejscowości Chrośna – 1 950 000,00 zł,
- „Budowa odcinków dróg gminnych – ul. Barwna, Słoneczna, Tęczowa, Wiejska w Solcu Kujawskim (I etap)” – 3 579 242,63 zł,
- „Nasycalnia sportu (etap I) – zagospodarowanie terenów po byłej Nasycalni Podkładów Kolejowych” – 4 320 000,00 zł.

Ponadto w 2025 roku uzyskano dochody z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zaplanowano w kwocie 2 499 315,00 zł, które wykorzystano w kwocie 2 499 315,00 zł, tj. 100,00%. Wydatki z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zaplanowano w kwocie 2 499 315,00 zł, które wykorzystano w kwocie 2 499 315,00 zł, tj. 100,00%. Wydatki przeznaczono na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa odcinków dróg gminnych - ul. Barwna, Słoneczna, Tęczowa, Wiejska w Solcu Kujawskim (II etap)”.

W 2025 roku zrealizowano również wydatki finansowane ze środków funduszy strukturalnych i funduszu spójności, które zostały zaplanowane w wysokości 2 100 361,94 zł, a zrealizowane w wysokości 1 738 453,48 zł, tj. 82,77%.

Wydatki bieżące na programy i projekty realizowane z dofinansowaniem z funduszy pomocowych zaplanowano w wysokości 1 665 997,85 zł, zrealizowane zostały w kwocie 1 304 089,39 zł, tj. 78,28% na realizację nw. zadań bieżących:

- „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Solcu Kujawskim w ramach Konkursu Grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” – 5 425,33 zł,
- „Podniesienie kompetencji i umiejętności uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi poprzez wzbogacenie oferty zajęć pozalekcyjnych, specjalistycznych, terapeutycznych oraz podniesienie kompetencji zawodowych nauczycieli” – 166 358,58 zł
- „Promocja oraz zarządzanie projektem pn. „Podniesienie kompetencji i umiejętności uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi poprzez wzbogacenie oferty zajęć pozalekcyjnych, specjalistycznych, terapeutycznych oraz podniesienie kompetencji zawodowych nauczycieli – 63 210,60 zł,
- „Kierunek Zawód” – 16 767,97 zł,
- „Kujawsko-Pomorska Teleopieka” – 30 040,61 zł,
- „Centrum Usług Społecznych w Solcu Kujawskim” – 980 185,44 zł,
- „Świadczenie usług opiekuńczych na terenie Dąbrowy Chełmińskiej i Solca Kujawskiego” – 42 100,86 zł,

Wydatki majątkowe na programy i projekty realizowane z dofinansowaniem z funduszy pomocowych zaplanowano w wysokości 434 364,09 zł, zrealizowane zostały w kwocie 434 364,09 zł, tj. 100,00% na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Solcu Kujawskim w ramach Konkursu Grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” - 434 364,09 zł.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 9 459 191,40 zł, (co stanowi 335,86% planu), w tym:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 779 307,50 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 8 679 883,90 zł.

Rozchody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 000 000,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym: Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł.

Przychody i rozchody w 2025 roku przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie przychodów	Wartości
Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania w określonych ustawach, w tym:	329 914,42 zł
niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu - Fundusz Pomocy Ukrainie	56 297,73 zł
niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu - Fundusz Przeciwdziałania Covid-19	834,15 zł
niewykorzystane środki z Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i z	272 782,54 zł

Wyszczególnienie przychodów	Wartości
Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii	
Wynikające 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, w tym:	449 393,08
niewykorzystane środki z projektu pn. „Kujawsko-Pomorska Teleopieka”	0,53
niewykorzystane środki z projektu pn. Centrum Usług Społecznych”	449 392,55
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	8 679 883,90
	zł
Razem przychody	9 459 191,40
	zł

Wyszczególnienie rozchodów	Wartości
Z tytułu kredytów i pożyczek, w tym::	2 000 000,00
	zł
- BS Barcin umowa 30875	1 000 000,00
	zł
- BS Szubin umowa 23000587/2023/JST/S	1 000 000,00
	zł

Wydatki na obsługę długu publicznego (dział 757) za 2025 rok wg wyniosły 123 543,64 zł.

Wskaźniki wynikające z art. 243 ustawy są spełnione.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania realizacja budżetu za 2025 r. przebiegała prawidłowo. Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do sprawozdania z wykonania budżetu.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy dotyczące roku 2025:

- Analiza finansowa systemu gospodarowania odpadami
- Analiza sprawozdań z wykonania projektów Organizacji Pozarządowych współfinansowanych z budżetu Gminy Solec Kujawski za 1 i 2 kw. 2025r.
- Analiza postępowań o udzielenia zamówień publicznych w wysokości do 130tyś. zł za II półrocze 2024r. oraz I półrocze 2025r.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna przeprowadziła odpowiednie kontrole, które dały podstawę do stwierdzenia że budżet Gminy został wykonany nie tylko zgodnie z planem, ale również, rzetelnie, gospodarnie i zgodnie z przyjętymi celami. W ocenie Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Solec Kujawski za 2025 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.Beata Kołota- przewodnicząca
- 2.Justyna Zielińska- zastępca
- 3.Grażyna Bieniek
- 4.Jowita Dec
- 5.Marzanna Szewczyk
6. Szymon Raczyński
7. Maciej Kuligowski
8. Wojciech Elszyn

Beata Kołota