

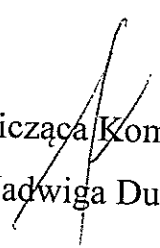
Uchwała Nr 1/21
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Trzcianki
z dnia 10 czerwca 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonaniu budżetu gminy
Trzcianka na 2020 rok wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 4 oraz art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) w związku z art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się negatywnie wykonanie budżetu gminy Trzcianka na 2020 rok i występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej Trzcianki o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Trzcianki za 2020 r. wraz z opinią, jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała obowiązuje od dnia podjęcia.


Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Jadwiga Durejko

UZASADNIENIE

**do uchwały Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Trzcianki w sprawie
wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonaniu budżetu gminy Trzcianka na
2020 rok wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium**

Mając na uwadze art.18 ust.2 pkt 4 oraz art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) w związku z art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki dokonała analizy sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzcianka na 2020 rok. Wynikiem analizy jest wypracowanie negatywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu gminy Trzcianka na 2020 rok, w głosowaniu: za 3, przeciw 4, wstrzymujących się 0.

W związku w powyższym Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie Miejskiej Trzcianki niniejszą uchwałę.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Jadwiga Durejko

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Trzcianki dotycząca wykonania
budżetu gminy Trzcianka za 2020 r.**

Działając zgodnie z art.18 ust. 2 pkt 4 oraz art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) w związku z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Trzcianki sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2020 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz informacją o stanie mienia gminy Trzcianka.

Sprawozdania zostały przekazane radnym zgodnie z obowiązującymi terminami, wynikającymi z zapisów ustawy o finansach publicznych.

I. Analizowane materiały:

Wypracowując niniejszą opinię Komisja Rewizyjna zapoznała się z:

- 1) zarządzeniem Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzcianka za 2020 rok;
- 2) sprawozdaniem finansowym gminy Trzcianka za 2020 rok:
 - a) bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku;
 - b) rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2020 roku;
 - c) zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020 roku;
 - d) bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2020 roku;
 - e) informacja dodatkowa za 2020 rok;
- 3) zarządzeniem Nr 63/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia gminy Trzcianka;

4) zarządzeniem Nr 56/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2020 rok, w tym:

a) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Muzeum Ziemi Nadnoteckiej im. Wiktora Stachowiaka w Trzciance,

b) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury im. Kazimiery Iłakowiczówny w Trzciance

5) uchwałami Rady Miejskiej Trzcianki w sprawie zmiany uchwały budżetowej za 2020 r.;

6) zarządzeniami Burmistrza Trzcianki w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 rok;

7) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu – uchwała Nr SO-14/0954/183/2021 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami;

W trakcie analizowania ww. dokumentów Komisja Rewizyjna korzystała również z wyjaśnień i informacji udzielanych przez skarbnika gminy Trzcianka panią Joannę Zieńko, oraz merytorycznych pracowników Urzędu Miejskiego Trzcianki.

Komisja Rewizyjna wzięła pod uwagę wnioski wypracowane podczas przeprowadzonych kontroli i opinie komisji stałych Rady Miejskiej Trzcianki.

II. Ustalenia Komisji, uwagi i wnioski:

Budżet gminy Trzcianka na 2020 r., został przyjęty uchwałą Nr XVIII/182/19 Rady Miejskiej Trzcianki w dniu 19 grudnia 2019 r. i zmieniony uchwałami, i zarządzeniami, przedstawiał się następująco:

Realizacja budżetu gminy Trzcianka na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawia się następująco:

1. Dochody budżetu w wysokości 136.527.798,13 zł co stanowi 100,73% wielkości planowanej, w tym:

a) dochody bieżące wykonano w wysokości 120.762.391,80 zł,

b) dochody majątkowe wykonano w wysokości 15.765.406,33 zł

2. **Wydatki budżetu w wysokości** 136.510.948,03 zł co stanowi 96,44% wielkości planowanej, w tym :

- a) wydatki bieżące w wysokości 118.247.853,71 zł,
- b) wydatki majątkowe w wysokości 18.263.094,32 zł,

3. **Nadwyżka budżetu** w wysokości 16.850,10 zł.

4. **Przychody budżetu** w wysokości 15.650.633,20 zł, w tym:

- a) wolne środki 3.919.593,02 zł,
- b) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 876.658,13 zł
- c) kredyt na pokrycie deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i na wyprzedzające finansowe działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 10.854.382,05 zł

5. **Rozchody budżetu** w wysokości 8.038.944,44 zł, w tym:

- a) spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek 1.060.000,00 zł.
- b) spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 6.978.944,44 zł.

W 2020 roku dochody zrealizowano w 100,73% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 99,84% planu. Dochody majątkowe wykonano w 100,81% planu. Dochody bieżące stanowiły 88,45% ogółu zrealizowanych dochodów. Dochody majątkowe to 11,55% ogółu wykonanych dochodów. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym osób fizycznych i od osób prawnych zrealizowano w kwocie 20.555.181,88 zł, co stanowi 15,06 % ogółu dochodów zrealizowanych. Dochody z tytułu subwencji zrealizowano w kwocie 28.598.709,00 zł, co stanowi 20,95 % ogółu wykonanych dochodów.

W 2020 roku wydatki zrealizowano w 96,44% planu. Wydatki bieżące zrealizowano w 96,43%. Wydatki majątkowe wykonano w 96,51% planu. Wydatki bieżące stanowiły 86,62% ogółu wydatków zrealizowanych w 2020 roku. Wydatki majątkowe to 13,38% ogółu wykonanych wydatków. Przekazane zostały z budżetu gminy Trzcianka dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 10.090.500,02 zł,

co stanowi 7,40% ogółu wydatków. Wydatki na obsługę długu wyniosły 603.570,58 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 2.514.538,09 zł.

Zadłużenie gminy Trzcianka na początek 2020 roku wynosiło 31.483.705,16 zł.

Dokonano spłat kredytów na kwotę 8.038.944,44 zł, w tym:

- 1) 500.000,00 zł – spłata kredytu w BGK z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów, zadłużenie na początek roku wynosiło 1.000.000,00 zł, zadłużenie na koniec roku wynosi 500.000,00 zł,
- 2) 260.000,00 zł – spłata pożyczki z programu Jessica na termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 2 i Gimnazjum Nr 2 (BGK), zadłużenie na początek roku wynosiło 2.704.760,72 zł, zadłużenie na koniec roku wynosi 2.444.760,72 zł,
- 3) 300.000,00 zł – spłata kredytu w BPS Szczecin z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów, zadłużenie na początek roku wynosiło 800.000,00 zł, zadłużenie na koniec roku wynosi 500.000,00 zł,
- 4) 6.978.944,44 zł – spłata kredytu w BPS Szczecin na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zadłużenie na początek roku wynosiło 6.978.944,44 zł, kredyt został spłacony w 2020 roku.

W 2020 roku zaciągnięto kredyt w kwocie 10.854.382,05 zł pokrycie deficytu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zadłużenie gminy Trzcianka z tytułu obligacji komunalnych wynosi kwotę 20.000.000,00 zł.

Zadłużenie ogółem gminy Trzcianka na koniec 2020 roku wynosi 34.299.142,77 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zobowiązania wymagalne 34,35 zł.

Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, plan po zmianach wyniósł 10.131.968,46 zł, a wykonanie 10.090.500,02 zł tj. 99,59 % (załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 roku).

Wydatki majątkowe – plan wydatków po zmianach wynosił 18.922.591,32 zł a wykonanie wyniosło 18.263.094,32 zł co stanowiło 96,51% (załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 roku).

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii (załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r.), plan po zmianach wyniósł 465.824,00 zł, wykonanie 471.485,96 zł, tj. 101,22 %.

Wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomani, plan 425.824,00 zł, wykonanie 329.051,42 zł tj. 77,27 % planu.

Wydatki z funduszu sołeckiego za 2020 r. (załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r.) plan po zmianach wyniósł 453.124,36 zł, wykonanie wynosiło 447.465,15 zł, tj. 98,75% .

Dochody z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki sfinansowane z tych dochodów (Załącznik Nr 11 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r.)- dochody plan po zmianach wyniósł 77.000,00 zł, wykonanie wyniosło 41.441,62 zł, tj. 53,82%. Wydatki natomiast po zmianach wynosiły 77.000,00 zł, wykonanie 41.441,62 zł, co stanowi 53,82%.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie gospodarowania odpadami (Załącznik Nr 12 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r.): dochody plan po zmianach 5.819.139,00 zł, wykonanie 5.590.387,96 zł tj. 96,07%. Plan wydatków po zmianach wyniósł 5.819.139,00 zł, wykonanie 5.590.387,96 zł, co stanowi 96,07%.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (Załącznik Nr 13 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r.) plan 424.190,00 zł, dochody wykonane:

-dochody ogółem 366.741,14 zł;

-w tym potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego 77.489,16 zł.

Realizacja wydatków finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2020 roku (Załącznik Nr 17 do Zarządzenia Nr 64/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 29 marca 2021 r.):

-Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Siedlisku: plan po zmianach 71.212,80, wykonanie 71.212,80 zł;

-Budowa chodnika i parkingu na ulicy Broniewskiego: plan po zmianach 20.000,00 zł, wykonanie: 20.000,00 zł;

-Modernizacja budynków komunalnych: plan po zmianach 150.000,00 zł, wykonanie 131.125,77 zł;

-Dotacja dla OSP Biała na wkład na zakup samochodu: plan po zmianach 429.783,00 zł, wykonanie 429.783,00 zł;

-Uniwersalna scena teatralna SP Nr 3 w Trzciance w ramach budżetu obywatelskiego: plan po zmianach 71.000,00 zł, wykonanie 70.672,11 zł;

-Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej „Wymiana CO z kotłownią na pellet-sala wiejska w Białej”: plan po zmianach 110.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

-Budowa 2 boisk do piłki plażowej nad jeziorem Logo: plan po zmianach 53.000,00 zł, wykonanie 52.975,64 zł;

-Budowa zaplecza szatniowo-sanitarnego przy boisku do siatkówki plażowej w Trzciance: plan po zmianach 252.600,00 zł, wykonanie 252.600,00 zł.

Razem plan po zmianach wynosił: 1.157.595,80 zł, natomiast wykonanie 1.028.369,32 zł.

Uchwałę budżetową zmieniono:

- 1) dziewięcioma uchwałami Rady Miejskiej Trzcianki;
- 2) dwiętnastoma zarządzeniami Burmistrza Trzcianki.

III. Wnioski końcowe wraz z opinią Komisji.

Korzystając z przedłożonych materiałów, w oparciu o wyjaśnienia merytorycznych pracowników Urzędu Miejskiego Trzcianki oraz dostępne dokumenty, opinie jednostek zewnętrznych, Komisja Rewizyjna dokonała kompleksowej oceny wykonania budżetu pod kątem finansowym, jak również pod kątem legalności poczynionych wydatków, celowości i gospodarności oraz rzetelności, a także oceniła wykonanie uchwał związanych z realizacją budżetu gminy.

1. Komisja Rewizyjna stwierdza, że sprawozdanie zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami i wymogami ustawy o finansach publicznych.
2. Nie stwierdzono uchybień oraz przekroczeń planu finansowego. Wszystkie dokonane zmiany w ciągu roku budżetowego 2020 r. odbyły się na podstawie uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza.
3. Burmistrz Trzcianki nie przekroczył ustawowych upoważnień organu wykonawczego dokonując zmian uchwały budżetowej.
4. Komisja zauważa, że sprawozdanie z dochodów i wydatków za 2020 rok dostarczone przez Burmistrza Trzcianki, nie zawiera tabel z informacją na temat zaplanowanych w budżecie środków finansowych na początek 2020 roku, w danych działach, rozdziałach i paragrafach, które dawałyby pełen obraz wykonywania budżetu.
5. Komisja stwierdza, że ostatnia zmiana uchwały budżetowej na 2020 rok niosła za sobą zmniejszenia po stronie dochodów w kwocie 2.227.485,78 zł . Ponadto w porównaniu z rokiem 2019, skurczyły się istotnie zasoby gminy w postaci wolnych środków i wynosiły na koniec 2020 roku kwotę 2.315.630,08 zł (plan po zmianach) i 3.919.593,02 zł (wykonanie). W 2019 roku kwoty te wynosiły odpowiednio 4.312.673 zł oraz 5.751.467 zł czyli o niespełna 2.000.000 zł więcej.
6. Komisja zauważa istotne zmiany kwot pomiędzy zaplanowanymi dochodami oraz wydatkami w uchwale budżetowej na 2020 rok w porównaniu z planem oraz wykonaniem budżetu na koniec 2020 roku.
7. Zdaniem części radnych w ocenie kryterium gospodarności, wątpliwości wzbudziły sprawy związane z realizacją inwestycji „Szatnia na medal” początkowo miała być sfinansowana w oparciu o parytet 50/50 . Ostatecznie otrzymaliśmy dofinansowanie

na ten cel w kwocie 79.500 zł, poświęcając na jej budowę oraz potrzebną (ZIK) i wymagalną (BOISKO) infrastrukturę ponad 520.000 zł. Budynek Szatni jednak nie spełnia wszystkich kryterium dostępności dla osób niepełnosprawnych przez co nie przeciwdziała w pełni wykluczeniu osób niepełnosprawnych. Przepisy prawa budowlanego w sposób wyraźny stwierdzają, że każdy obiekt publiczny musi mieć wszystkie elementy dostępności do tych usług przez osoby niepełnosprawne, również osoby na wózkach inwalidzkich. Standardy powinny być spełnione.

8. Stwierdzono, że naruszono zasadę kryterium rzetelności podczas rozpoczęcia inwestycji „Adaptacja pomieszczeń w Szkole Podstawowej w Siedlisku z przeznaczeniem na przedszkole (80101.6050)” za kwotę ponad 617.000 zł, nie posiadając pozytywnej zgody Kuratora Oświaty w Poznaniu na likwidację/przeniesienie Gminnego Przedszkola w Siedlisku do Szkoły Podstawowej w Siedlisku. Dopiero po jej otrzymaniu miało rozpocząć się to zadanie inwestycyjne. Dodatkowo zastrzeżenia, co do wykonania tej inwestycji wniosła Państwowa Inspekcja Pracy, która już po zakończeniu inwestycji wydała nakaz przeprowadzenia tam dodatkowej modernizacji pomieszczeń, co pociągnęło za sobą wydanie kolejnych środków finansowych na ten cel.

9. Stwierdzono, że wydatkowanie środków zgodnie z uchwałą nr VI/45/19 (ze zmianami) Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania konsultacji społecznych dotyczących budżetu obywatelskiego gminy Trzcianka, następuje niezgodnie z przyjętymi zasadami określonymi w załączniku do uchwały. Zaplanowane inwestycje są jednoosobową decyzją zmieniane co do swej treści i sensu, a ich realizacja wykracza poza zaplanowany budżet, kosztem możliwości wykonania innych zadań inwestycyjnych. Między innymi zwycięski projekt „Zagospodarowanie terenu jeziora Logo” z kwoty 87.500 zł zmienił się w Szatnię na Medal za 520.000,00 zł. Projekt, który zakładał zmianę systemu ogrzewania na bardziej ekologiczny sali wiejskiej w Białej, nie jest w ogóle realizowany ze względów formalno-prawnych i blokuje środki finansowe na inne inwestycje. Zaplanowany szacunkowy koszt na tę chwilę przekracza o 22.500 zł środki jakie można przeznaczyć na Budżet Obywatelski. Inwestycja zrealizowana

prawidłowo to zakup „Uniwersalnej sceny teatralnej dla Szkoły Podstawowej Nr 3” za kwotę 71.000 zł.

10. Stwierdzono, że zwiększyła się kwota wydatkowana w związku z zagospodarowaniem Placu Poczтового i budowę Centrum Integracji Społecznej o ponad 1.000.000 zł od kwoty pierwotnie zaplanowanej w budżecie gminy na 2020 rok (853.956,05 zł)

11. Gmina Trzcianka w 2020 roku zwróciła dotację na budowę „Ławki Niepodległości” (Dział 921 Rozdział 92195 § 6660 - kwota 3.950,05 zł) do Ministerstwa Obrony Narodowej.

12. Zwrócono uwagę na fakt, że nad jeziorem Logo od czerwca 2019 roku do kwietnia 2021 roku stał kontener bez umowy najmu. Dopiero w kwietniu 2021 roku podpisano umowę na użyczenie terenu. Przez półtora roku nie zawarto z właścicielem kontenera umowy najmu terenu.

13. Komisja zwrócił uwagę na brak zasadności montowania zbiorników do zbierania „deszczówki” w trzcieńskich szkołach i wydatkowania na ten cel środków finansowych.

14. Komisja zwróciła uwagę na niezrealizowanie uchwały nr XXXVII/388/21 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 29 kwietnia 2021 roku w sprawie wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli zamówienia publicznego związanego z projektowanym nowym systemem identyfikacji wizualnej gminy Trzcianka z uwzględnieniem rzetelności, celowości i gospodarności. Zawarto ten zapis ponieważ wydatkowane były środki w 2020 roku.

15. Zauważono, że nieekonomiczne było powołanie dodatkowego członka zarządu Zakładu Inżynierii Komunalnej Sp. z o.o. , równolegle kiedy Prezes była zatrudniona w Zakładzie Inżynierii Komunalnej Sp. z o. o.

16. Komisja stwierdza, że Burmistrz powinien skorzystać z trybu odwoławczego od wyroku sądu, a nie wypłacić 17.540,00 zł z tytułu odszkodowania w związku z nieuzasadnionym, zdaniem sądu wypowiedzeniem umowy o pracę w 2018 roku.

17. Zauważono, że wydatki związane z utworzeniem nowego systemu identyfikacji wizualnej gminy Trzcianka były wydawane w sposób nierzetelny i niecelowy.

Mając na względzie wszystkie aspekty wykonalności budżetu za 2020 rok, radni Komisji Rewizyjnej stwierdzają, że realizacja budżetu oraz realizacja zadań, w ogólnym zarysie przebiegała **nieprawidłowo**.

Mając powyższe na uwadze, **Komisja Rewizyjna** w głosowaniu :

ZA - 3, PRZECIW - 4, WSTRZYMUJĄCY SIĘ 0-

opiniuje **negatywnie** wykonanie budżetu gminy Trzcianka za 2020 rok.