

Uchwała Nr 1/22
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Trzcianki
z dnia 13 czerwca 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonaniu budżetu gminy
Trzcianka na 2021 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 2022 r., poz. 559 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 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu gminy Trzcianka na 2021 rok i występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej Trzcianki o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Trzcianki za 2021 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 2021 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 2022 r., poz. 559 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 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki dokonała analizy sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzcianka na 2021 rok. Wynikiem analizy jest wypracowanie **pozytywnej** opinii dotyczącej wykonania budżetu gminy Trzcianka na 2021 rok, w głosowaniu: **za - 3, przeciw - 1, wstrzymujących się - 2.**

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 2021 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 2022 r., poz. 559 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 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Trzcianki sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2021 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 66/22 Burmistrza Trzcianki z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzcianka za 2021 rok;
- 2) sprawozdaniem finansowym gminy Trzcianka za 2021 rok:
 - a) bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku;
 - b) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2021 roku;
 - c) rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2021 roku;
 - d) zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2021 roku;
 - e) informacja dodatkowa za 2021 rok;

- 3) zarządzeniem Nr 65/22 Burmistrza Trzcianki z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia gminy Trzcianka;
- 4) zarządzeniem Nr 29/22 Burmistrza Trzcianki z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2021 rok, w tym:
 - a) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury im. Kazimierzy Iłakowiczówny w Trzciance,
 - b) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Muzeum Ziemi Nadnoteckiej im. Wiktora Stachowiaka w Trzciance,
- 5) uchwałami Rady Miejskiej Trzcianki w sprawie zmiany uchwały budżetowej za 2021 r.;
- 6) zarządzeniami Burmistrza Trzcianki w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok;
- 7) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu – uchwała Nr SO-15/0954/261/2022 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2021 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 i Zastępcę Burmistrza pana Witolda Putyrskiego.

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 2021 r., został przyjęty uchwałą Nr XXXIV/329/21 Rady Miejskiej Trzcianki w dniu 4 lutego 2021 r., zakładał:

- 1) uzyskanie dochodów w kwocie 123.347.408,16 zł;
- 2) realizację wydatków na poziomie 125.693.639,96 zł;
- 3) pozyskanie przychodów w kwocie 4.836.231,80 zł;
- 4) realizację rozchodów na poziomie 2.490.000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2.346.231,80 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu gminy na 2021 rok. Planowana na 2021 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2021 roku dokonano łącznie 27 zmian budżetu, z czego 9 uchwałami Rady Miejskiej Trzcianki i 18 zarządzeniami Burmistrza Trzcianka.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- 1) plan dochodów wzrósł o 18.415.398,03 zł do kwoty 141.762.806,19 zł;
- 2) plan wydatków wzrósł o 14.283.443,74 zł do kwoty 139.977.083,70 zł;
- 3) plan przychodów wzrósł o 1.772.495,80 zł do kwoty 6.608.727,60 zł;
- 4) plan rozchodów wzrósł o 5.904.450,09 zł do kwoty 8.394.450,09 zł.
- 5) Na dzień 31 grudnia 2021 roku budżet gminy Trzcianka zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.785.722,49 zł stanowiącą różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

1. Dochody budżetu gminy w 2021 wykonane zostały w kwocie 144.495.474,41 zł, a ich realizacja stanowiła 101,93% wielkości planowanej, w tym:

- a) **dochody bieżące** wykonano w wysokości 135.999.381,63 zł (102,02%),
- b) **dochody majątkowe** wykonano w wysokości 8.496.092,78 zł (100,51%).

W strukturze dochodów znaczący udział odgrywały dochody bieżące. Realizacja planu dochodów bieżących w 2021 roku w gminie Trzcianka:

- dotacje i dochody celowe – wykonanie 46.396.172,32 zł (udział 34,11%);
- subwencja ogólna – wykonanie 35.142.030,00 zł (udział 25,84%);
- udziały w PIT i CIT – wykonanie 23.450.112,85 zł (udział 17,24%);
- wpływy z podatków i opłat – wykonanie 27.230.156,19 zł (udział 20,02%);
- pozostałe dochody – wykonanie 3.780.910,28 zł (udział 2,78%).

Dochody z majątku w 2021 roku zostały zaplanowane na poziomie 3.120.048,51 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 3.206.498,53 zł, co stanowi 102,77% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 3.188.202,19 zł, z tego:

- 1) sprzedaż lokali mieszkalnych 87.857,33 zł,
- 2) sprzedaż działek budowlanych 2.776.969,86 zł,
- 3) sprzedaż gruntów rolnych 323.375,00 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2021 roku wynosiły 53.608,28 zł, w tym ze sprzedaży lokali i działek 4.601,16 zł oraz ze sprzedaży gruntów rolnych 49.007,12 zł

-wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 13.946,74 zł (zaległości na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 49.703,85 zł, nadpłaty w kwocie 1.906,35 zł),

-wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 4.349,60 zł

2. Wydatki budżetu gminy w 2021 roku wyniosły 134.217.879,16 zł, a ich realizacja wyniosła 95,89% planu, w tym :

a) wydatki bieżące w wysokości 125.331.340,34 zł,

b) wydatki majątkowe w wysokości 8.886.538,82 zł.

W 2021 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 125.331.340,34 zł, tj. 96,10% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 130.418.575,78 zł. Realizacja wydatków bieżących w 2021 roku:

-Oświata i wychowanie – 44.636.792,91 zł (udział 35,62%),

-Rodzina – 38.905.917,73 zł (udział 31,04%),

-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 11.288.399,17 zł (udział 9,01%),

-Administracja publiczna – 9.078.75,18 zł (udział 7,24%),

-Pomoc społeczna – 8.969.988,22 zł (udział 7,16%),

-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 3.868.292,49 zł (udział 3,09%),

-Edukacyjna opieka wychowawcza – 1.568.442,65 zł (udział 1,25%),

-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 1.401.201,67 zł (udział 1,12%),

-Gospodarka mieszkaniowa – 1.380.699,76 zł (udział 1,10%),

-Kultura fizyczna – 889.274,84 zł (udział 0,71%),

-Rolnictwo i łowiectwo – 836.521,18 zł (udział 0,67%),

-Transport i łączność – 636.663,43 zł (udział 0,51%),

-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 516.439,19 zł (udział 0,41%),

- Działalność usługowa – 493.298,41 zł (udział 0,39%),
- Obsługa długu publicznego – 425.913,57 zł (udział 0,34%),
- Ochrona zdrowia – 403.065,02 zł (udział 0,32%),
- Turystyka – 24.468,00 zł (udział 0,02%),
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praz oraz sądownictwa – 4.700,00 zł (udział <0,01%),
- Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody – 2.496,90 zł (udział <0,01%),
- Różne rozliczenia – 0,02 zł (udział <0,01%),
- Leśnictwo 0,00 zł (udział 0,00%).

3. **Planowana nadwyżka budżetu** w wysokości 1.785.722,49 zł, wykonana w wysokości 10.277.595,25 zł.

4. **Przychody** budżetu na 2021 rok ustalono w kwocie 4.836.231,80 zł, a w trakcie roku plan zwiększono do kwoty 6.608.727,60 zł. W roku 2021 zrealizowano przychody w łącznej kwocie 10.008.683,43 zł, (co stanowiło 151,45%), w tym:

a) kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 2.391.213,03 zł;

1) 195.796,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa kotłowni zasilanej kotłem węglowym o mocy 60 kW na kotłownię zasilaną kotłem na biomasę o mocy 75 kW wraz z wymianą instalacji c.o. w budynku mieszkalno-oświatowym w Nowej Wsi;

2) 132.285,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa kotłowni zasilanej kotłem węglowym o mocy 73 kW na kotłownię zasilaną kotłem na biomasę o mocy 75 kW wraz z wymianą instalacji c.o. w budynku mieszkalno-oświatowym w Stobnie;

3) 2.063.132,03 zł – kredyt w Banku Spółdzielczym w Czarnkowie na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów;

b) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.301.544,60 zł

c) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6.315.925,80 zł

5. Rozchody budżetu na 2021 rok ustalono w kwocie 2.490.000,00 zł, w trakcie roku plan zwiększono do kwoty 8.394.450,09 zł, tj. o wielkość planowanych lokat w kwocie 5.905.541,70 zł. W 2021 roku rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 2.488.908,39 zł (co stanowiło 29,65 % planu), w tym:

Spląty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2.488.908,39 zł, z tego:

- 1) Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Poznaniu kredyt na splatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów – zadłużenie na początek 2021 roku 500.000,00 zł, splata w 2021 roku 500.000,00 zł, zakończono splatę kredytu;
- 2) WARP pożyczka w programie Jessica na termomodernizację SP Nr 2 i Gimnazjum Nr 2 – zadłużenie na początek 2021 roku 2.444.760,72 zł, splata w 2021 roku 260.000,00 zł, zadłużenie na koniec 2021 roku w kwocie 2.184.760,72 zł;
- 3) Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział w Szczecinie – kredyt na splatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów – zadłużenie na początek 2021 roku 500.000,00 zł, splata w 2021 roku 500.000,00 zł, zakończono splatę kredytu;
- 4) Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział w Szczecinie – kredyt na finansowanie planowanego deficytu oraz splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE – zadłużenie na początek 2021 roku 10.854.382,05 zł, splata w 2021 roku 1.228.908,39 zł, zadłużenie na koniec 2021 roku w kwocie 9.625.473,66 zł.

W planie rozchodów ujęto środki na utworzenie lokat w wysokości 5.905.541,70 zł, z tego: 3.248.808,00 zł środki z subwencji uzupełniającej, 2.290.000,00 zł środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19, 366.733,70 zł środki finansowe w ramach

Laboratoriów Przyszłości ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Są to środki, które gmina Trzcianka uzyskała w 2021 roku i nie było możliwości wydatkowania tych środków jeszcze w 2021 roku. Ze względu na brak zainteresowania ze strony banków oraz z powodu bardzo niskiego oprocentowania lokat gmina Trzcianka zrezygnowała z tworzenia lokat w 2021 roku. Przy tworzeniu budżetu na 2022 rok środki te zostały wprowadzone do przychodów budżetu gminy Trzcianka na 2022 rok z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu.

Zadłużenie na koniec 2021 rok z tytułu emisji obligacji wynosiło 20.000.000,00 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii plan po zmianach wyniósł 465.824,00 zł, wykonanie 474.648,81 zł, tj. 101,89 %.

Wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomani, plan 465.824,00 zł, a wykonanie 292.805,19 zł tj. 62,86 % planu.

Wydatki z funduszu sołeckiego za 2021 r. plan po zmianach wyniósł 492.083,15 zł, a wykonanie wynosiło 485.855,93 zł, tj. 98,73% .

Dochody z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki sfinansowane z tych dochodów plan po zmianach wyniósł 77.000,00 zł, wykonanie wyniosło 31.284,82 zł, tj. 40,63%. Plan wydatków natomiast po zmianach wyniósł 77.000,00 zł, wykonanie 72.000,00 zł, co stanowi 93,51%.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie gospodarowania odpadami, plan dochodów po zmianach 7.444.661,00 zł, wykonanie 7.279.351,22 zł tj. 97,78%. Plan wydatków po zmianach wyniósł 8.261.419,00 zł, wykonanie 7.821.330,54 zł, co stanowi 94,67%.

Realizacja wydatków finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji

Lokalnych w 2021 roku:

-Dział 600 Transport i łączność: plan początkowy: 700.000,00 zł, plan po zmianach: 804.750,00 zł, wykonanie: 804.695,00 zł (99,99 %),

-Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa: plan początkowy: 136.293,20 zł, plan po zmianach: 155.519,68 zł, wykonanie: 148.781,99 zł (95,67%),

-Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: plan początkowy: 0,00 zł, plan po zmianach: 10.000,00 zł, wykonanie: 0,00 zł (0,00%),

-Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego: plan początkowy: 120.000,00 zł, plan po zmianach: 420.166,00 zł, wykonanie: 420.166,00 zł (100%),

-Dział 926 Kultura fizyczna: plan początkowy: 93.750,00 zł, plan po zmianach: 0,00 zł, wykonanie: 0,00 zł (0,00%).

Dochody i wydatki finansowane ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19:

I. Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciw wirusowi SARS-CoV-2.

1. **Dochody:** plan po zmianach: 26.900,00 zł, wykonanie: 26.895,98 zł (99,99%).

2. **Wydatki:** plan po zmianach: 26.900,00 zł, wykonanie: 26.895,98 zł (99,99%).

II. „Dopłata do czynszu”.

1. **Dochody:** plan po zmianach: 16.149,90 zł, wykonanie: 7.451,96 zł (46,14%).

2. **Wydatki:** plan po zmianach: 16.149,90 zł, wykonanie: 7.451,96 zł (46,14%).

III. „Wspieraj Seniora”.

1. **Dochody:** plan po zmianach: 114.256,53 zł, wykonanie: 114.255,82 zł (100%).

2. **Wydatki:** plan po zmianach: 114.256,53 zł, wykonanie: 114.255,82 zł (100%).

IV. Promocja szczepień przeciwko COVID -19.

1. **Dochody:** plan po zmianach: 10.000,00 zł, wykonanie: 9.900,00 zł (99,00%).
2. **Wydatki:** plan po zmianach: 10.000,00 zł, wykonanie: 9.900,00 zł (99,00%).

V. „Laboratoria przyszłości”.

1. **Dochody:** plan po zmianach 209.566,30 zł, wykonanie 576.300,00 zł (275,00%).
2. **Wydatki:** plan po zmianach 209.566,30 zł, wykonanie 209.566,30 zł (100%).

Podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 13 czerwca 2022 roku członkowie komisji analizowali odpowiedzi na wnioski z posiedzenia Komisji Rewizyjnej złożone w dniu 31.05.2022 r.

III. Wnioski końcowe wraz z opinią Komisji.

Radny Wincenty Kilian: Burmistrz Trzcianki nie zrealizował inwestycji z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, następnie podzielił te środki w roku 2021 na inne zadania. Brak realizacji zadań z tego funduszu oraz powrót tych środków do budżetu na koniec 2021 roku.

Przewodnicząca Komisji Jadwiga Durejko poddała pod głosowanie wniosek radnego. Wniosek został przyjęty w głosowaniu: **za – 3, przeciw – 2, wstrzymujących się – 1.**

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.

Mając na względzie wszystkie aspekty wykonalności budżetu za 2021 rok, radni Komisji Rewizyjnej stwierdzają, że realizacja budżetu oraz realizacja zadań, w ogólnym zarysie przebiegała **prawidłowo**.

Mając powyższe na uwadze, **Komisja Rewizyjna** w głosowaniu: **ZA - 3, PRZECIW - 1, WSTRZYMUJĄCY SIĘ – 2** opiniuje **pozytywnie** wykonanie budżetu gminy Trzcianka za 2021 rok.