

Załącznik do Uchwały Nr 1/24  
Komisji Rewizyjnej Rady  
Miejskiej Trzcianki z dnia  
6 czerwca 2024 r.

## **Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Trzcianki dotycząca wykonania budżetu gminy Trzcianka za 2023 r.**

Działając zgodnie z art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) w związku z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Trzcianki rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Trzcianki sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2023 rok, sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, informację o stanie mienia gminy wraz z Uchwałą Nr SO-15/0954/183/2024 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 23 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami. 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 53/24 Burmistrza Trzcianki z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzcianka za 2023 rok;
- 2) sprawozdaniem finansowym gminy Trzcianka za 2023 rok:
  - a) bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2023 rok,
  - b) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2023 rok,

- c) rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2023 rok,
  - d) zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2023 rok,
  - e) informacja dodatkowa za 2023 rok.
- 3) zarządzeniem Nr 54/24 Burmistrza Trzcianki z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia gminy Trzcianka;
  - 4) zarządzeniem Nr 49/24 Burmistrza Trzcianki z dnia 25 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2023 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 na 2023 rok;
  - 6) zarządzeniami Burmistrza Trzcianki w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok;
  - 7) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu - uchwała Nr SO- 15/0954/183/2024 w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2023 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 Zastępcę Burmistrza Trzcianki panią Wiolettę Szukajło.

Komisja Rewizyjna wzięła pod uwagę wnioski wypracowane podczas przeprowadzonych kontroli, nie wpłynęły także uwagi od pozostałych komisji stałych Rady Miejskiej Trzcianki.

## **II. Ustalenia Komisji, uwagi i wnioski:**

Budżet gminy Trzcianka na 2023 r., został przyjęty uchwałą Nr LVII/593/22 Rady Miejskiej Trzcianki w dniu 20 grudnia 2022 r. i zakładał:

- 1) uzyskanie dochodów w kwocie 121.633.581,07 zł;
- 2) realizację wydatków na poziomie 137.372.385,75 zł;
- 3) pozyskanie przychodów w kwocie 18.406.526,68 zł;
- 4) realizację rozchodów na poziomie 2.667.722,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 15.738.804,68 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu gminy na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2023 roku dokonano łącznie 31 zmian budżetu, z czego 13 uchwałami Rady Miejskiej Trzcianki i 18 zarządzeniami Burmistrza Trzcianka.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- 1) plan dochodów wzrósł o 16.596.797,09 zł do kwoty 138.230.378,16zł;
- 2) plan wydatków wzrósł o 22.562.577,35 zł do kwoty 159.934.963,10zł;
- 3) plan przychodów wzrósł o 6.295.620,26 zł do kwoty 24.702.146,94zł;
- 4) plan rozchodów wzrósł o 329.940,00 zł do kwoty 2.997.562,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet gminy Trzcianka zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 21.704.584,94 zł, stanowiącym różnicę między planem dochodów, a planem wydatków. Różnica między dochodami zrealizowanymi, a wydatkami zrealizowanymi w 2023 roku wynosiła 11.461.054,39 zł. Deficyt powstały w 2023 roku został sfinansowany środkami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4.913.872,20 zł;
- kredytów i pożyczek w kwocie 4.057.078,84 zł;
- niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczeń środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 2.490.103,35 zł.

1. Dochody budżetu gminy w 2023 roku wyniosły 141.411.451,37 zł, a ich realizacja stanowiła 102,30% planu wynoszącego 138.230.378,16 zł:

a) dochody bieżące wykonano w wysokości 124.699.617,22 zł (99,76 %),

b) dochody majątkowe wykonano w wysokości 16.711.834,15 zł (126,30 %).

W strukturze dochodów znaczący udział odgrywały dochody bieżące, które w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 124.699.617,22 zł, tj. w 99,76 % w stosunku do planu wynoszącego 124.998.109,52 zł. Realizacja dochodów bieżących w 2023 roku w gminie Trzcianka według głównych źródeł:

- dotacje i dochody celowe - wykonanie 24.664.301,47 zł (udział 19,78%);
- subwencja ogólna - wykonanie 43.538.639,65 zł (udział 34,91 %);
- udziały w PIT i CIT – wykonanie 20.116.072,00 zł (udział 16,13 %);
- wpływy z podatków i opłat - wykonanie 31.418.733,77 zł (udział 25,20 %);
- pozostałe dochody - wykonanie 4.961.870,33 zł (udział 3,98 %).

Dochody majątkowe Gminy Trzcianka w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 16.711.834,15 zł, tj. w 126,30% w stosunku do planu wynoszącego 13.232.268,64 zł. Realizacja dochodów majątkowych w 2023 roku w gminie Trzcianka według głównych źródeł:

- dochody z majątku – wykonanie 4.148.078,02 zł (udział 24,82 %), z tego: wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 1.500,00 zł, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 24.938,34 zł, wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 4.121.639,68 zł;
- dotacje i środki na inwestycje - wykonanie 12.535.831,58 zł (udział 75,01 %);
- pozostałe dochody majątkowe - wykonanie 27.924,55 zł (udział 0,17 %).

2. Wydatki budżetu gminy w 2023 roku wyniosły 152.872.505,76 zł,

a ich realizacja wyniosła 95,58 % planu wynoszącego 159.934.963,10 zł, w tym:

a) wydatki bieżące w wysokości 131.081.655,29 zł, tj. 95,27 % planu (udział 85,75 %),

b) wydatki majątkowe w wysokości 21.790.850,47 zł, tj. 97,52 % planu (udział 14,25 %).

Realizacja planu wydatków ogółem w 2023 roku:

- Oświata i wychowanie – 63.715.404,61 zł (udział 41,68%),
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 15.049.498,91 zł (udział 9,84 %),
- Rodzina – 14.926.490,30 zł (udział 9,76 %),
- Pomoc społeczna – 12.194.835,74 zł (udział 7,98 %),
- Administracja publiczna – 11.213.411,87 zł (udział 7,34 %),
- Kultura fizyczna – 9.600.771,66 zł (udział 6,28 %),
- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 5.783.343,93 zł (udział 3,78 %),
- Transport i łączność – 3.978.456,51 zł (udział 2,60 %),
- Obsługa długu publicznego – 3.055.832,28 zł (udział 2,00 %),
- Gospodarka mieszkaniowa – 2.666.843,11 zł (udział 1,74 %),
- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 2.048.390,98 zł (udział 1,34 %),
- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 1.782.106,46 zł (udział 1,17 %),
- Rolnictwo i łowiectwo – 1.599.113,41 zł (udział 1,05 %),
- Ochrona zdrowia – 1.521.831,16 zł (udział 1,00 %),
- Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – 1.311.325,93 zł (udział 0,86 %),
- Edukacyjna opieka wychowawcza – 938.631,02 zł (udział 0,61%),
- Działalność usługowa – 815.611,63 zł (udział 0,53 %),
- Turystyka – 488.498,72 zł (udział 0,32 %),
- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 182.107,53 zł (udział 0,12 %).

W zrealizowanych w 2023 roku wydatkach bieżących największy udział stanowiły wydatki zrealizowane w następujących działach:

Dział 801 Oświata i wychowanie – wykonanie 58.615.176,89 zł (udział 44,72 %)

Dział 855 Rodzina: wykonanie 14.926.490,30 zł (udział 11,39 %),

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska: wykonanie 14.369.028,99 zł (udział 10,96 %),

Dział 852 Pomoc społeczna: wykonanie 12.194.835,74 zł (udział 9,30%),

Dział 750 Administracja publiczna: wykonanie 10.879.197,07 zł (udział 8,30%),

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego: wykonanie 5.353.025,93 zł (udział 4,08%),

Dział 757 Obsługa długu publicznego: wykonanie 3.055.832,28 zł (udział 2,33 %).

Wydatki majątkowe gminy Trzcianka w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 21.790.850,47 zł, tj. w 97,52 % w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 22.345.509,55 zł. W zrealizowanych w 2023 roku wydatkach majątkowych największy udział stanowiły wydatki zrealizowane w następujących działach:

Dział 926 Kultura fizyczna wykonanie 8.404.403,41 zł (udział 38,57 %)

Dział 801 Oświata i wychowanie 5.100.227,72 zł (udział 23,41 %)

Dział 600 Transport i łączność 2.830.516,92 zł (udział 12,99 %)

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 1.599.400,00 zł (udział 7,34 %)

Dział 851 Ochrona zdrowia 751.961,35 zł (udział 3,45 %)

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa 695.707,48 zł (udział 3,19 %)

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 680.469,92 zł (udział 3,12 %)

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 430.318,00 zł (udział 1,97 %)

Dział 630 Turystyka 382.246,73 zł (udział 1,75 %)

Dział 750 Administracja publiczna 334.214,80 zł (udział 1,53 %).

## **WYDATKI NIWYGASAJĄCE**

Rada Miejska Trzcianki przyjęła uchwałą Nr LXXII/747/23 w dniu 19 grudnia 2023 roku wykaz wydatków niewygasających z upływem 2023 roku. Ostateczny termin realizacji

zadań upływa 30 czerwca 2024 roku.

Plan finansowy na łączną kwotę 878.704,23 zł obejmuje następujące zadania:

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo:

Budowa placu zabaw za dzwonnica w Teresinie 20.000,00 zł

Dział 600 Transport i łączność:

- projekt techniczny na ul. Ogrodowej w Trzciance 115.128,00 zł,

- projekt techniczny drogi na os. Domańskiego 16.000,00 zł,

- remont nawierzchni na ul. Lelewela w Trzciance 416.421,23 zł

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

- PT termomodernizacji budynku komunalnego Wita Stwosza 36.900 zł.

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Zakup samochodu na potrzeby realizacji zadań w zakresie bezpieczeństwa publicznego  
190.000,00 zł

Dział 801 Oświata i wychowanie

PT termomodernizacji Szkoły Podstawowej w Siedlisku 36.285,00 zł.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Doświetlenie przejść dla pieszych 47.970,00 zł

Rada Miejska Trzcianki dała upoważnienie Burmistrzowi Trzcianki uchwałą Nr LVII/592/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla gminy Trzcianka na lata 2023 - 2035 do zaciągnięcia zobowiązań:

- związanych z realizacją zamieszczonych w WPF przedsięwzięć,

- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w punkcie 2. kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

Rada Miejska Trzcianki uchwałą Nr LVII/593/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok ustaliła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Burmistrz Trzcianki może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Ponadto Rada Miejska powyższą uchwałą dała upoważnienie dla Burmistrza do zaciągnięcia kredytów

i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 5.000.000,00 zł oraz do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

Suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan wydatków (w paragrafach: 2970, 3030, 4270, 4300,4360, 4520, 4610, 4740, 4850, 6050).

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, że jest to zgodnie z upoważnieniami przekazanymi przez Radę do zaciągania zobowiązań.

**Przychody** w 2023 roku zrealizowano w kwocie 24.884.029,93 zł, co stanowi 100,74 % planu, w tym:

- kredyty w kwocie 11.474.270,00 zł, tj. kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

- przychody z tytułu spłat pożyczek udzielonych w kwocie 206.021,00 zł;

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.529.317,04 zł (Komisja zapoznała się z wykazem źródeł tych przychodów omówionych szczegółowo w sprawozdaniu z wykonania budżetu),

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6.493.524,05 zł, z tego środki z 2021 roku w kwocie 1.030.300,57 zł,

- przychody z lokat dokonanych w latach ubiegłych – 4.180.897,84 zł

**Rozchody w 2023 roku** zrealizowano w łącznej kwocie 2.997.562 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- udzielono pożyczki – 329.840,00 zł,

- spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2.667.722,00 zł.

Komisja dokonała analizy spłat poszczególnych kredytów i pożyczek. Wszystkie kredyty były spłacane zgodnie z harmonogramami ich spłat. Spłata kredytów nastąpiła zgodnie z planem na 2023 rok.

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 49.600.745,41 zł (kredyty, pożyczki, obligacje).



### **Wpływy i wydatki z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

W 2023 roku zostały zrealizowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 608.478,46 zł oraz w kwocie 165 827,53 zł wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Z pozyskanych środków zrealizowane zostały zadania ujęte w preliminarzu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do realizacji w 2023 roku. Wydatki w 2023 roku wyniosły 718.271,63 zł.

### **Dochody i wydatki z Funduszu Pomocy Ukrainie**

W 2023 roku wypłacone zostały świadczenia dla obywateli Ukrainy zgodnie z planem w uchwale budżetowej, m.in.: świadczenia rodzinne w kwocie 165.603,84 zł, zasiłki okresowe w kwocie 1.300,00 zł, wydatki na zdjęcia oraz wydatki dotyczące nadania numeru PESEL w kwocie 2.819,02 zł, zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży w kwocie 22.475,24 zł, wypłaty jednorazowego świadczenia 300 + w kwocie 19.584,00 zł, zapewnienie wyżywienia i utrzymanie w wysokości 40 zł na dobę w kwocie łącznej 488.720,00 zł, realizacja dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy w kwocie 1.144.854,21 zł, zapewnienie dostępu do podręczników dla dzieci z Ukrainy w kwocie 9.719,06 zł.

### **Rachunki dochodów jednostek budżetowych**

W 2023 roku szkoły dysponowały środkami w ramach wyodrębnionego rachunku dochodów. Dochody zrealizowane zostały w kwocie 553.946,97 zł, wydatki w kwocie 526.398,63 zł, niewykorzystane z poprzedniego roku środki w kwocie 60.820,51 zł. Do wykorzystania w 2024 roku pozostały środki w kwocie 88 368,85 zł. Wydatki poniesione w 2023 roku mieszczą się w poszczególnych planach ustalonych w uchwale budżetowej na 2024 rok wraz ze zmianami.

## **Wydatki Funduszu Sołeckiego**

Plan ustalony w kwocie 604.012,36 zł zrealizowany został w 2023 roku w kwocie 597.410,73 zł, co stanowi 98,91 % planu (realizowane były przedsięwzięcia poszczególnych sołectw zgodnie z planem).

## **Realizacja wydatków finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji**

### **Lokalnych w 2023 roku:**

Dział 926 Kultura fizyczna:

Budowa namiotowej hali sportowej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym przy Szkole Podstawowej we wsi Biała – 770.889,42 zł

Budowa namiotowej hali sportowej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym przy Szkole Podstawowej we wsi Łomnica – 638.010,00 zł.

### **Dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19:**

1. Wypłacone zostały świadczenia na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw: dodatek dla podmiotów wrażliwych oraz rekompensaty, dodatek dla gospodarstw domowych, dodatek węglowy, dodatek elektryczny dla gospodarstw domowych, rekompensaty podatku VAT, wyrównania dla przedsiębiorstw energetycznych i sprzedawców ciepła (realizacja wydatków mieściła się w planie w uchwale budżetowej).

2. Projekty realizowane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadania: 1) Utworzenie remizy strażackiej OSP wraz z niezbędnym wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu w miejscowości Nowa Wieś, 2) Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 3 wraz z zagospodarowaniem terenu oraz termomodernizacją Gminnego Przedszkola Nr 4, 3) dotacja na rzecz renowacji elementów nieistniejących ołtarza bocznego w kościele pw. Wszystkich Świętych w Białej, 4) Dotacja na rzecz renowacji witraży w kościele pw. Św. Jana Chrzciciela w Trzciance.

Komisja dokonała analizy planów i wykonania poszczególnych świadczeń oraz zadań inwestycyjnych według załącznika tabelarycznego do sprawozdania z wykonania budżetu – realizacja mieści się w planach uchwały budżetowej.

### **Sprawozdania finansowe za 2023 rok**

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym za 2023 rok, z którego wynika, że stan aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 267.059.188,36 zł, wzrost wartości w stosunku do 31 grudnia 2022 r. stanowi 13.800.471,26 zł.

### **Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej**

Komisja uzyskała wyjaśnienie od Skarbnika na temat uwagi w punkcie III do uzasadnienia – gmina Trzcianka ponosiła w 2023 roku wydatki na utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

### **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.

Mając na względzie wszystkie aspekty wykonalności budżetu za 2023 rok, radni Komisji Rewizyjnej stwierdzają, że realizacja budżetu oraz realizacja zadań przebiegała **prawidłowo**.

Mając powyższe na uwadze, **Komisja Rewizyjna** w głosowaniu: **ZA – 4, PRZECIW – 0, WSTRZYMUJĄCY SIĘ – 0 opiniuje** pozytywnie wykonanie budżetu gminy Trzcianka za 2023 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Trzcianki.

