

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ TRZCIANKI
DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY TRZCIANKA
ZA 2015 ROK**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Komisja Rewizyjna na posiedzeniach w kwietniu i maju 2016 r. dokonała kompleksowej oceny przedłożonych w dniach 31.03.2016 r. i 29 kwietnia 2016 r. przez Burmistrza Trzcianki pana Krzysztofa Czarneckiego dokumentów:

- Zarządzenie Nr 49/16 Burmistrza Trzcianki z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia gminy Trzcianka,
- Zarządzenia Nr 51/16 Burmistrza Trzcianki z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzcianka za 2015 r.
- Zarządzenie Nr 52/16 Burmistrza Trzcianki z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2015 rok,
- Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2015 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2015 r.,
- Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2015 r.

Oceny dokonano pod kątem finansowym, czy nie nastąpiło przekroczenie zaplanowanych wydatków oraz pod kątem celowości i oszczędności z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Podstawowymi dokumentami, na których oparto poniższą opinię było sprawozdanie z wykonania budżetu w formie opisowej oraz tabelarycznej wraz z załącznikami, sprawozdanie finansowe gminy Trzcianka za 2015 r. z załącznikami: bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2015 r., zestawienie zmian w funduszu

jednostki na dzień 31.12.2015 r., bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2015 r. oraz roczne sprawozdania finansowe składane Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych jednostek kultury, sprawozdanie z działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz informacja o stanie mienia komunalnego.

Przy wypracowywaniu opinii, Komisja brała pod uwagę wyniki analizy wykonania budżetu za I półrocze 2015 r., sprawozdania innych organów kontrolnych oraz wyniki kontroli wewnętrznych, zarządzenia burmistrza dotyczące zmian budżetu gminy w 2015 r.

W trakcie kontroli Komisja zapoznała się z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy oraz innych merytorycznych pracowników urzędu.

Komisja Rewizyjna na podstawie przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów dokonała merytorycznej oceny wykonania budżetu Gminy Trzcianka oraz wykonania planów finansowych samorządowych jednostek kultury i MGOPS za rok 2015. Zapoznała się również z dodatkowymi dokumentami dostarczonymi na posiedzeniu komisji, a w szczególności z: opiniami pozostałych Komisji Rady, odpowiedziami na wnioski Komisji Rewizyjnej złożone podczas prowadzenia kontroli. Na podstawie zebranych dokumentów, uzyskanych informacji i odpowiedzi dokonano oceny wykonania budżetu biorąc pod uwagę także legalność, rzetelność i gospodarność przy jego realizacji. Wyniki kontroli i ocena powyższych dokumentów znalazły swoje odzwierciedlenie w ustaleniach i wnioskach niniejszej opinii.

Komisja stwierdziła:

1. **W ciągu roku budżetowego** Rada Miejska Trzcianki, na wniosek Burmistrza, dokonała 9 zmian w budżecie, natomiast Burmistrz wydał 16 zarządzeń wprowadzając zmiany do budżetu.
2. **Oceniając Zarządzenia Burmistrza** dotyczące wprowadzenia zmian w budżecie, Komisja Rewizyjna otrzymała komplet zarządzeń. Po zapoznaniu się z wynikami szczegółowej analizy zarządzeń, dokonanej

wg swojej wiedzy, nie stwierdziła przekroczenia upoważnień organu wykonawczego przy dokonywaniu zmian w budżecie.

3. **Plan dochodów** uchwalony przez Radę Miejską Trzcianki Uchwałą Nr III/18/14 z dnia 17.12.2014 r. wynosił ogółem 73.529.128,00 zł. został zmieniony w ciągu roku i wzrósł do kwoty 79.256.002,99 zł. Zmianę dochodów i wydatków spowodowały wzrost dotacji na zadania własne i na zadania zlecone ok. 5 mln. zł., zmniejszenie wpływów z podatków i opłat ok. 391.195 zł. Uzyskanie środków zewnętrznych dla realizacji określonych projektów na inwestycje z programów przy wsparciu finansowym Unii Europejskiej o kwotę 757.429,88zł. Także zwiększeniu uległy dochody z majątku gminy o 312.556,60 zł. Otrzymano zwrot wydatków z funduszu sołectkiego za 2014 r. o kwotę 96.637,15 zł. Otrzymano dotację z powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego na realizację zadań biblioteki powiatowej na podstawie porozumienia o kwotę 60.000,00 zł. Zwiększeniu uległy pozostałe dochody o kwotę 188.609,00 zł.

Plan dochodów ogółem wykonano na kwotę 77.564.308,81 zł., co stanowi 97,87 % planu, w tym plan dochodów bieżących wykonano na kwotę 74.516.687,05 zł., co stanowi 99,02% planu. Plan dochodów majątkowych wykonano w kwocie 5.267.303,21 zł., co stanowi 94,93% planu. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS. Poziom realizacji otrzymywanych do budżetu dotacji na zadania zlecone wyniósł 97,05%, a subwencji 100%.

Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia organu wykonawczego dotyczące poziomu wykonania dochodów podkreślając, że poziom ich wykonania jest wyższy niż miało to miejsce w latach ubiegłych a zwłaszcza w realizacji dochodów majątkowych.

W dochodach Gminy ich ubytek spowodowany jest między innymi występującymi zaległościami w opłacaniu podatków od nieruchomości,

opłat z najmu i dzierżaw oraz z tytułu ratalnej sprzedaży majątku Gminy. Należności te zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na koniec roku ogółem z wszystkich działów stanowiły kwotę 6.665.067,77 zł., w tym zaległości pozostałe do spłacenia netto 4.908.551,39 zł. Największe zaległości występują w dziale 700 gospodarka mieszkaniowa 2.734.669,28 oraz w dziale 756 dochody od osób prawnych i fizycznych 1.728.643,06 zł. Z udzielonych informacji wynika, że w większości przypadków prowadzone jest postępowanie zmierzające do odzyskania należności.

4. **Pierwotny plan wydatków** uchwalony przez Radę Miejską Trzcianki Uchwałą Nr III/18/14 z dnia 17 grudnia 2014 r. wynosił ogółem 73.529.128,00 zł., został zmieniony w ciągu roku i wzrósł do kwoty 78.187.321,99 zł wykonanie stanowi kwotę 75.144.730,57 zł., co stanowi 96,11 % planu i jest to zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S. W wydatkach ogółem na wydatki majątkowe zaplanowano ostatecznie kwotę 5.548.857,60 zł. wykonano na kwotę 5.267.303,21 zł., co stanowi 94,93 % planu. Wydatki, które nie wygasły z końcem roku stanowią kwotę 316.056,00 zł. i dotyczą zadań w dziale 600 związanych z realizacją „budowa chodnika na ulicy Chopina w Trzciance - 304.056,00 zł” i „budowa pływalni – opracowanie studium przedrealizacyjnego – 12.000,00 zł ”. Środki na ww. zadania zostały przekazane na subkonto podstawowego rachunku bankowego gminy Trzcianka. Planowany termin realizacji zadań do 30 czerwca 2016 r.
5. **Komisja zapoznała się** również z pozostałymi sprawozdaniami rocznymi składanymi przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zadłużenia według, którego zadłużenie gminy na koniec 2015 r. wynosi ogółem 12.597.760,72 zł. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wykazuje, że w roku 2015 zaciągnięto kredyty i pożyczki na kwotę

1.200.000,00 zł., a obsługa zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek kosztowała gminę 4.309.801,00 zł. Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2 419 578,24 zł.

6. **Wydatki majątkowe** uchwalone w wysokości 5.066.308,00 zł. zwiększono w ciągu roku do kwoty 5.548.857,60 zł., wykonano w wysokości 5.267.303,21 zł., co stanowi 94,93 % planu.
7. **Dotacje przyznane gminie** na zadania zlecone i własne w wysokości 14.380.365,31 zł. wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Gmina otrzymała również dotacje na zadania realizowane na mocy porozumień w wysokości 61.787,72 zł.
8. **Komisja otrzymała** uchwałę Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Zespół w Pile nr SO-0954/36/13/Pi/2016 z 19.04.2016 r., w której wyrażono pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcianka za 2015 r.
9. **Komisja stwierdziła, że** w 2015 roku przeprowadzono kontrolę zewnętrzną w zakresie:
 - „Obsługa funduszy powierzonych w ramach inicjatywy Jessica wdrażanej w woj. Wielkopolskim”.
 - „Prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego”.

Przeprowadzone czynności kontrolne nie wykazały uchybień w realizacji postanowień umowy inwestycyjnej nr U13-01259,
10. **Po uzyskaniu wyjaśnień** do sprawozdań z wykonania planu finansowego jednostek kultury, Komisja Rewizyjna nie wniosła dalszych uwag i zastrzeżeń. Analiza realizacji planów finansowych jednostek kultury potwierdziła ich poprawność, jednocześnie stwierdzono, że wszystkie

jednostki kultury zakończyły rok 2015 z dodatnim wynikiem finansowym.

11. Oceniając stopień realizacji wydatków majątkowych i zapisanych tam zadań inwestycyjnych, kierując się w ocenie zasadą celowości, oszczędności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w gospodarowaniu środkami publicznymi, stwierdza, że realizacja zaplanowanych zadań przebiegała prawidłowo.

• Oceniając stopień realizacji innych zadań ważnych dla społeczności lokalnej Komisja stwierdziła:

1) W Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatki realizowane były zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w roku 2015 poniesiono wydatki w kwocie 321.060,68 zł tj. 91,34 % planu.

2) Fundusz sołecki - plan po zmianach wynosił 307.621,00 zł., wykonanie stanowiło 96,97%. Poziom wykorzystania środków jest wyższy niż w latach ubiegłych, Komisja przyjęła wyjaśnienia powodów niewykorzystania w pełni zaplanowanych środków.

3) Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych udzielanych z budżetu gminy, wskazuje na płynność finansową gminy, umożliwiającą pełne przekazywanie dotacji.

4) W 2015 r. realizowano projekty współfinansowane ze środków państwa i UE na kwotę ogółem 840.723,00 zł. Realizowane były projekty:

- zakup samochodu dla OSP w Siedlisku,
- remont sali wiejskiej w Stobnie.

5) w Załączniku nr 15 przedstawiono wykonanie zadań majątkowych:

- budowa dróg na osiedlach domków jednorodzinnych wykonano na kwotę 220 432,64, zł.

- budowa kanalizacji deszczowej na Os. Kwiatowym wykonano na kwotę 115 000,00 zł.
- budowa parkingu na ul. Wiosny Ludów wykonano na kwotę 35 000,00 zł.
- modernizacja ulicy Kościuszki wykonano na kwotę 299 985,73 zł.
- przebudowa dróg na osiedlu Modrzewiowym oraz na ulicy Lelewela wykonano na kwotę 398 883,99 zł.
- rewitalizacja Placu Poczтового wykonano na kwotę 16 900,20 zł,
- wykupy nieruchomości – uporządkowanie stanu prawnego – wykonano na kwotę 339 576,33 zł.

Wnioski końcowe

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w oparciu o dostępne dokumenty, wyjaśnienia pracowników urzędu i jednostek organizacyjnych gminy, realizacja budżetu gminy w 2015 roku przebiegała prawidłowo. Podjęte działania organu wykonawczego zmierzały do pełnej realizacji zapisanych zadań przy zapewnieniu płynności finansowej gminy. W świetle powyższych stwierdzeń Komisja Rewizyjna **pozytywnie opiniuje** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzcianka za 2015 rok i nie wnosi uwag do strony rachunkowej sprawozdania oraz realizacji budżetu.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Jadwiga Durejko

