

Miejska Górka, dnia 23 maja 2024 r.

Rada Miejska
w Miejskiej Górcie

WNIOSEK

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miejskiej Górki

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 609) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie wnosi

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miejskiej Górki

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie na posiedzeniu w dniu 23 maja 2024 roku dokonała szczegółowej oceny realizacji budżetu Gminy Miejska Górka za 2023 rok zapoznając się z :

- sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2023 rok,
- sprawozdaniem finansowym za 2023 rok,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie : wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górki za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami,
- informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2023 roku Gminy Miejska Górka.

Po zapoznaniu się z dochodami i wydatkami za 2023 rok pod względem gospodarności, rzetelności, celowości i legalności z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską w Miejskiej Górcie Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet Gminy Miejska Górka na koniec 2023 roku wyniósł po stronie dochodów 60.471.563,42 zł., a po stronie wydatków 67.347.334,37 zł. Dochody ogółem wykonano w wysokości 59.071.372,09 złote tj. w 97,68 % planowanych dochodów, wydatki wykonano w wysokości 59.017.391,02 złoty tj. 87,63 % planowanych wydatków. Gmina Miejska Górka 2023 rok zamknęła nadwyżką w wysokości 53.981,07 złoty.

W roku 2023 Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę z wykonania budżetu za rok 2022 oraz poddała kontroli realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa świetlic wiejskich wraz z zagospodarowaniem otoczenia wokół nich we wsiach Dąbrowa i Gostkowo” oraz zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo” realizowanych przez Gminę w 2021 roku.



Przychody i rozchody budżetu

W Uchwale Nr LII/291/23 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 27 stycznia 2023 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023 zaplanowano przychody w kwocie 271.454,00 złote.

Uchwałą Nr LIV/305/23 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2023 zwiększono przychody o kwotę 1.835.718,86 złotych (Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 97.498,86 złotych, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 1.000.000,00 złotych, nadwyżki z lat ubiegłych – 738.220,00 złotych), łączna kwota planowanych przychodów – 2.107.172,86 złote.

Uchwałą Nr LV/309/23 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 14 czerwca 2023 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2023 zwiększono przychody o kwotę 687.108,42 złotych – nadwyżka z lat ubiegłych, łączna kwota planowanych przychodów po zmianie – 2.794.281,28 złoty.

Uchwałą Nr LVIII/328/23 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 24 sierpnia 2023 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2023 zwiększono przychody o kwotę 4.000.000,00 złotych (Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 4.475.000,00 złotych, oraz zmniejszono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o kwotę 475.000,00 złotych), łączna kwota planowanych przychodów po zmianach – 6.794.281,28 złoty.

Uchwałą Nr LX/336/23 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 27 października 2023 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2023 zwiększono przychody o kwotę 81.489,67 złotych – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Łączna kwota planowanych przychodów po zmianie – 6.875.770,95 złotych.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku po stronie wykonania wykazano przychody w kwocie 6.875.770,95 złotych. Na przychody te składają się :

- 1) nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.425.328,42 złotych,
- 2) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.925.442,53 złote,
- 3) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 525.000,00 złotych.

W 2023 roku Gmina Miejska Górka nie posiadała planu na rozchody, zadłużenie Gminy Miejska Górka na początku roku 2023 oraz na koniec roku 2023 wynosiło 5.000.000,00 złotych (sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).



Komisja Rewizyjna sprawdzając przychody i rozchody za 2023 rok poddała kontroli zapisy w księgach rachunkowych, gdzie analizie poddano konto budżetu gminy – 260 „Zobowiązania finansowe”. W wyniku przeprowadzenia kontroli komisja nie stwierdziła nieprawidłowości. Kwoty zapisane w księgach rachunkowych odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetu

Dochody za 2023 rok zostały wykonane w wysokości 59.071.372,09 złote i osiągnęły 97,68 % wykonania planowanych dochodów. W ramach dochodów komisja rewizyjna poddała kontroli karty płatników podatku od środków transportowych od osób prawnych. Należności z tego tytułu dochodów ustalono w kwocie 441.310,00 złoty. Dochody wykonane na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 443.471,00 złotych, nadpłata na koniec okresu sprawozdawczego stanowiła kwotę 2.161,00 złoty. Skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy stanowiły kwotę 344.337,06 złoty. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych stanowiły kwotę 3.150,00 złotych.

Analizując dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na zaległości w płatnościach tego podatku. Komisja stwierdziła, iż zostały podjęte wszelkie działania mające na uwadze doprowadzić do ściągnięcia zaległych należności. W tym celu do zalegających w okresie sprawozdawczym wysłano upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze.

Komisja Rewizyjna kontrolując dochody pragnie podkreślić, iż realizując dochody dołożono wszelkich starań, aby należne dochody zostały zgromadzone w zaplanowanej wysokości i terminowo.

Reasumując dochody za 2023 rok ogółem wykonano w 97,68 % planowanych dochodów budżetowych. Przy planie 60.471.563,42 złote osiągnięto dochody w wysokości 59.071.372,09 złote. Z tego dochody bieżące przy planie 51.612.181,32 złotych wykonano w kwocie 50.502.650,90 złotych, natomiast dochody majątkowe przy planie 8.859.382,10 złote wykonano w kwocie 8.568.721,19 złoty.

Wydatki budżetu

Wydatki za 2023 rok zostały wykonane w 87,63 % i stanowią kwotę 59.017.391,02 złoty. Całkowity plan wydatków na koniec okresu sprawozdawczego stanowił kwotę 67.347.334,37 złote. Komisja Rewizyjna rozpatrując wydatki budżetu analizowała je w podziale na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 45.763.380,29 złotych tj. 92,44% , natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 13.254.010,73 złoty tj. 74,28 % planowanych wydatków.

Wydatki dokonywane były w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej kontroli wydatki inwestycyjne za 2023 rok. W toku kontroli ustalono plan dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na 2023 rok oraz jej zmianami dokonywanymi w ciągu roku budżetowego.



Komisja Rewizyjna zapoznała się również z upoważnieniami udzielonymi Burmistrzowi w 2023 roku.

Zgodnie z zapisami § 11 Uchwały Nr LII/291/23 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 27 stycznia 2023 roku w sprawie budżetu na 2023 rok Burmistrz otrzymał upoważnienie do :

- 1) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniu w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy (w 2023 roku Burmistrz dokonał sześć razy zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 – Zarządzeniem Nr 303/2023 z dnia 31 marca 2023 roku, Zarządzeniem Nr 317/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku, Zarządzeniem Nr 347/2023 z dnia 11 września 2023 roku, Zarządzeniem Nr 357/2023 z dnia 10 października 2023 roku, Zarządzeniem Nr 358/2023 z dnia 12 października 2023 roku, Zarządzeniem Nr 360/2023 z dnia 30 października 2023 roku),
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu – w 2023 roku Burmistrz nie lokował wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 4) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze :
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
- 5) w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej”.

Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej kontroli sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2023 roku

Aktywa bilansu

Poz. I.1.1 wykazano saldo Wn konta 133 oraz saldo Wn konta 140	8.370.657,00 zł.
Poz. I.1.2 pozostałe środki pieniężne	928,73 zł.
Poz. II.2 wykazano saldo Wn konta 224 w kwocie (dochody z Urzędów Skarbowych)	17.969,25 zł.
Poz. II.3 pozostałe należności i rozliczenia	46,20 zł.
Razem :	8.389.601,18 zł.



Pasywa bilansu

Poz. I.1 wykazano saldo Ma konta 260 w kwocie (zobowiązania finansowe z tytułu emisji obligacji)	5.000.000,00 zł.
Poz. I.2 wykazano saldo Ma konta 224 w kwocie	70.491,63 zł.
Poz. I.3 wykazano saldo Ma konta 240 w kwocie	1.052,53 zł.
Poz. II.1 wynik wykonania budżetu	53.981,07 zł.
Poz. II.5 wykazano saldo Ma konta 960 w kwocie (skumulowany wynik budżetu)	1.875.770,95 zł.
Poz. III wykazano saldo Ma konta 909 w kwocie (subwencja oświatowa na rok 2024)	1.388.305,00 zł.
Razem :	8.389.601,18 zł.

Wykazane dane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową budżetu. Do bilansu dołączono również informację o wyliczeniu wolnych środków.

Komisja rewizyjna w toku oceny budżetu zapoznała się również z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na temat złożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się w całości z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2023 roku i nie wniosła w tym zakresie uwag.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2023 rok, informacją o stanie mienia komunalnego, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu oraz po przeprowadzeniu kontroli wyżej przedstawionych zagadnień nie stwierdziła nieprawidłowości. Komisja Rewizyjna kierowała się przy ocenie sprawozdania legalnością, gospodarnością, celowością, terminowością oraz zgodnością dokumentów ze stanem faktycznym. Z uwagi na nie stwierdzenie nieprawidłowości Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miejskiej Górki.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej liczącej 6 radnych uczestniczyło 6 radnych. Za wnioskiem głosowało 6 radnych.

Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej

