

Przewodniczący
Rady Miejskiej
w Miejskiej Górcie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie, działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 1465 z późn. zm.)

wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miejskiej Górki z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie na posiedzeniu w dniu 20 maja 2025 roku dokonała szczegółowej oceny realizacji budżetu Gminy Miejska Górka za 2024 rok zapoznając się z :

- sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2024 rok,
- sprawozdaniem finansowym za 2024 rok,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie : wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami,
- informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2024 roku Gminy Miejska Górka.

Po zapoznaniu się z dochodami i wydatkami za 2024 rok pod względem gospodarności, rzetelności, celowości i legalności z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską w Miejskiej Górcie oraz Zarządzeniami Burmistrza Miejskiej Górki Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet Gminy Miejska Górka na koniec 2024 roku wyniósł po stronie dochodów 92.819.452,41 zł., a po stronie wydatków 105.749.204,43 zł. Dochody ogółem wykonano w wysokości 81.911.635,63 złoty tj. w 88,25 % planowanych dochodów, wydatki wykonano w wysokości 89.859.730,35 złoty tj. 84,97 % planowanych wydatków. Gmina Miejska Górka 2024 rok zamknęła deficytem w wysokości 7.948.094,72 złote.

W roku 2024 Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę z wykonania budżetu za rok 2023 oraz poddała kontroli działalność Centrum Usług Wspólnych w zakresie kosztów, które były ponoszone w jednostkach oświatowych z podziałem na ogrzewanie i energię elektryczną.



1

Przychody i rozchody budżetu

W Uchwale Nr LXIV/358/24 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 26 stycznia 2024 roku w sprawie budżetu Gminy Miejska Górka na rok 2024 zaplanowano przychody w kwocie 10.000.000,00 złotych w tym :

- 1) w paragrafie 905 „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” w kwocie 4.000.000,00 złotych – środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- 2) w paragrafie 931 „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych” w kwocie 6.000.000,00 złotych.

Uchwałą Nr LXVII/378/24 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2024 zwiększono przychody w paragrafie 905 „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” o kwotę 924.473,28 złote. Łączna kwota planowanych przychodów po zmianie 10.924.473,28 złote.

Uchwałą Nr III/19/24 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 czerwca 2024 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2024 zwiększono przychody w paragrafie 905 „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” o kwotę 832.156,21 złotych. Łączna kwota planowanych przychodów po zmianie 11.756.629,49 złotych.

Uchwałą Nr VII/49/24 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2024 zwiększono przychody o kwotę 1.173.122,53 złote. Łączna kwota planowanych przychodów po zmianie 12.929.752,02 złote w tym :

- 1) paragraf 905 „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” w kwocie 5.916.558,95 złotych,
- 2) paragraf 931 „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych” w kwocie 6.000.000,00 złotych,
- 3) paragraf 950 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” w kwocie 1.000.000,00 złotych,
- 4) paragraf 957 „Nadwyżki z lat ubiegłych” w kwocie 13.193,07 złote.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku po stronie wykonania wykazano przychody w kwocie 10.529.752,02 złote. Na przychody te składają się :

- 1) kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 3.600.000,00 złotych,
- 2) 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 13.193,07 złote,
- 3) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.916.558,95 złoty,



2

- 4) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.000.000,00 złoty.

W 2024 roku Gmina Miejska Górka nie posiadała planu na rozchody, zadłużenie Gminy Miejska Górka na początku roku 2024 wynosiło 5.000.000,00 złotych. W roku 2024 Gmina Miejska Górka zgodnie z Uchwałą Nr LXVII/379/24 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie emisji obligacji zaplanowano wyemitować obligacje o łącznej wartości 6.000.000,00 złotych. Emisja miała na celu pozyskać środki na pokrycie planowanego deficytu. Ostatecznie deficyt na koniec roku 2024 był niższy, niż planowano pierwotnie. W związku z powyższym Gmina Miejska Górka wyemitowała trzy serie obligacji na łączną kwotę 3.600.000,00 złotych, natomiast nie skorzystała z emisji dwóch serii obligacji D24 i E24. Zadłużenie Gminy Miejska Górka na koniec roku 2024 wynosiło 8.600.000,00 złotych (sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).

Komisja Rewizyjna sprawdzając przychody i rozchody za 2024 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 2024 rok zostały wykonane w wysokości 81.911.635,63 złoty i osiągnęły 88,25 % wykonania planowanych dochodów. W ramach dochodów komisja rewizyjna poddała kontroli karty płatników podatku od nieruchomości od osób prawnych. Należności z tego tytułu dochodów ustalono w kwocie 3.708.445,63 złoty. Dochody wykonane na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 3.709.004,87 złote, nadpłata na koniec okresu sprawozdawczego stanowiła kwotę 747,24 złoty, zaległość stanowiła kwotę 188,00 złoty. Skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy stanowiły kwotę 495.231,71 złoty. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) stanowiły kwotę 204.634,74 złote.

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 2024 rok ogółem wykonano w 88,25 % planowanych dochodów budżetowych. Przy planie 92.819.452,41 złote osiągnięto dochody w wysokości 81.911.635,63 złoty. Z tego dochody bieżące przy planie 60.703.847,41 złoty wykonano w kwocie 60.599.752,85 złote, natomiast dochody majątkowe przy planie 32.115.605,00 złoty wykonano w kwocie 21.311.882,78 złote.



Wydatki budżetu

Wydatki za 2024 rok zostały wykonane w 84,97 % i stanowią kwotę 89.859.730,35 złotych. Całkowity plan wydatków na koniec okresu sprawozdawczego stanowił kwotę 105.749.204,43 złote. Komisja Rewizyjna rozpatrując wydatki budżetu analizowała je w podziale na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 53.750.012,01 złotych, tj. 91,81 % , natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 36.109.718,34 złotych tj. 76,50 % 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 2024 rok. W toku kontroli ustalono plan dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na 2024 rok oraz jej zmianami dokonywanymi w ciągu roku budżetowego.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z upoważnieniami udzielonymi Burmistrzowi w 2024 roku.

Zgodnie z zapisami § 12 Uchwały Nr LXIV/358/24 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 26 stycznia 2024 roku w sprawie budżetu na 2024 rok Burmistrz otrzymał upoważnienie do :

- 1) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy (w 2024 roku Burmistrz dokonał dziewięć razy zmiany uchwały budżetowej na rok 2024 – Zarządzeniem Nr 380/2024 z dnia 4 kwietnia 2024 roku, Zarządzeniem Nr 381/2024 z dnia 5 kwietnia 2024 roku, Zarządzeniem Nr 385/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 roku, Zarządzeniem Nr 5/2024 z dnia 6 czerwca 2024 roku, Zarządzeniem Nr 8/2024 z dnia 28 czerwca 2024 roku, Zarządzeniem Nr 15/2024 z 2 sierpnia 2024 roku, Zarządzeniem Nr 23/2024 z dnia 27 września 2024 roku, Zarządzeniem Nr 30/2024 z dnia 28 października 2024 roku, Zarządzeniem Nr 40/2024 z dnia 30 grudnia 2024 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 2024 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,
- 6) emitowania obligacji na finansowanie części planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.000.000,00 złotych.



Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej kontroli sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2024 roku

Aktywa bilansu

Poz. I.1.1 wykazano saldo Wn konta 133 oraz saldo Wn konta 140	5.905.064,65 zł.
Poz. I.1.2 pozostałe środki pieniężne	9.056,41 zł.
Poz. II.2 wykazano saldo Wn konta 224 w kwocie (dochody z Urzędów Skarbowych)	23.510,58 zł.
Poz. II.3 pozostałe należności i rozliczenia	70,00 zł.
Razem :	5.937.701,64 zł.

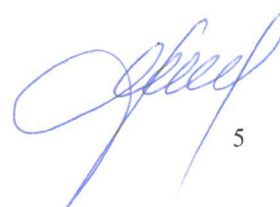
Pasywa bilansu

Poz. I.1 wykazano saldo Ma konta 260 w kwocie (zobowiązania finansowe z tytułu emisji obligacji)	8.600.000,00 zł.
Poz. I.2 wykazano saldo Ma konta 224 w kwocie	142.430,50 zł.
Poz. I.3 wykazano saldo Ma konta 240 w kwocie	9.056,41 zł.
Poz. II.1 wynik wykonania budżetu	(-) 7.948.094,72 zł.
Poz. II.5 wykazano saldo Ma konta 960 w kwocie (skumulowany wynik budżetu)	1.929.752,02 zł.
Poz. III wykazano saldo Ma konta 909 w kwocie (subwencja oświatowa na rok 2025, środki PIT 2025 rok)	3.204.557,43 zł.
Razem :	5.937.701,64 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.

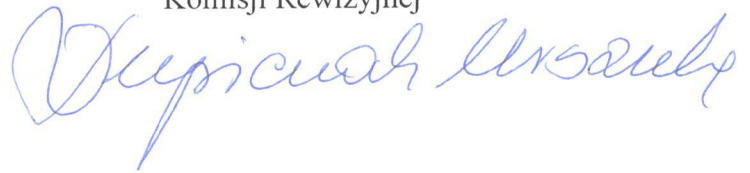
Komisja rewizyjna w toku oceny budżetu zapoznała się również z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na temat złożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się w całości z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2024 roku i nie wniosła w tym zakresie uwag.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2024 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Krzysztof Lrsauk", written in a cursive style.