

Miejska Górka, dnia 23 maja 2023 r.

Rada Miejska
w Miejskiej Górce

WNIOSEK

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Miejskiej Górce 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 2023 roku, poz. 40 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górce wnosi

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miejskiej Górki

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górce na posiedzeniu w dniu 23 maja 2023 roku dokonała szczegółowej oceny realizacji budżetu Gminy Miejska Górka za 2022 rok zapoznając się z :

- sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2022 rok,
- sprawozdaniem finansowym za 2022 rok,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie : wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górki za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami,
- informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 roku Gminy Miejska Górka.

Po zapoznaniu się z dochodami i wydatkami za 2022 rok pod względem gospodarności, rzetelności, celowości i legalności z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską w Miejskiej Górce Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet Gminy Miejska Górka na koniec 2022 roku wyniósł po stronie dochodów 72.454.214,69 zł., a po stronie wydatków 95.003.193,98 zł. Dochody ogółem wykonano w wysokości 66.242.242,07 złote tj. w 91,43 % planowanych dochodów, wydatki wykonano w wysokości 79.017.521,33 złoty tj. 83,17 % planowanych wydatków. Gmina Miejska Górka 2022 rok zamknęła deficytem w wysokości 12.775.279,26 złoty.

W roku 2022 Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę z wykonania budżetu za rok 2021.

Przychody i rozchody budżetu

W Uchwale Nr XXXVI/213/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górce z dnia 26 stycznia 2022 roku w sprawie budżetu gminy Miejska Górka na rok 2022 na wykup innych papierów wartościowych zaplanowano łącznie kwotę 1.700.000,00 złotych. W Uchwale Nr XXXVI/213/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górce z dnia 26 stycznia 2022 roku w

sprawie budżetu gminy Miejska Górka na rok 2022 zaplanowano przychody w kwocie 15.761.285,55 złotych. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych zaplanowano w kwocie 6.310.000,00 złotych, natomiast 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 zaplanowano środki w kwocie 8.081.285,55 złotych, pozostałą część stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.370.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXVII/217/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 04 marca 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2022 zwiększono przychody o kwotę 3.900.000,00 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 – 3.000.000,00 złotych, nadwyżka z lat ubiegłych – 900.000,00 złotych).

Uchwałą Nr XXXIX/231/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 13 kwietnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2022 zwiększono przychody o kwotę 1.000.000,00 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).

Uchwałą Nr XLI/238/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 18 maja 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2022 zwiększono przychody o kwotę 2.660.000,00 złotych (przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 2.330.000,00 złotych, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 330.000,00 złotych).

Uchwałą Nr XLV/256/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 17 sierpnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejska Górka na rok 2022 zwiększono przychody o kwotę 927.693,74 złote (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 – 77.693,74 złote, nadwyżka z lat ubiegłych – 850.000,00 złotych).

W 2022 roku Gmina Miejska Górka zrezygnowała z emisji obligacji w wysokości 3.640.000,00 złotych. Stan zadłużenia Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi kwotę 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 2022 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 2022 rok zostały wykonane w wysokości 66.242.242,07 złote i osiągnęły 91,43 % 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 470.141,00 złoty, w ciągu roku budżetowego 2022 pobierano te należności w wysokościach wynikających z prawidłowego wyliczenia. Dochody wykonane na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 453.110,00 złotych, zaległości na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 17.654,00 złote, nadpłata na koniec okresu sprawozdawczego stanowiła kwotę 623,00 złote. Skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy stanowiły kwotę 296.708,32 złoty. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych stanowiły kwotę 3.000,00 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 2022 rok ogółem wykonano w 91,43 % planowanych dochodów budżetowych. Przy planie 72.454.214,69 złoty osiągnięto dochody w wysokości 66.242.242,07 złote. Z tego dochody bieżące przy planie 58.170.489,02 złotych wykonano w kwocie 55.231.078,58 złotych, natomiast dochody majątkowe przy planie 14.283.725,67 złotych wykonano w kwocie 11.011.163,49 złote.

Wydatki budżetu

Wydatki za 2022 rok zostały wykonane w 83,17 % i stanowią kwotę 79.017.521,33 złoty. Całkowity plan wydatków na koniec okresu sprawozdawczego stanowił kwotę 95.003.193,98 złote. Komisja Rewizyjna rozpatrując wydatki budżetu analizowała je w podziale na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 51.305.150,63 złotych. tj. 87,90% , natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 27.712.370,70 złoty tj. 75,63 % 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 2022 rok. W toku kontroli ustalono plan dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na 2022 rok oraz jej zmianami dokonywanymi w ciągu roku budżetowego. Wykonanie sprawdzono na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z upoważnieniami udzielonymi Burmistrzowi w 2022 roku.

Zgodnie z zapisami § 11 Uchwały Nr XXXVI/213/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 26 stycznia 2022 roku w sprawie budżetu na 2022 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 2022 roku Burmistrz dokonał osiem razy zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 – Zarządzeniem Nr 218/2022 z dnia 15 marca 2022 roku, Zarządzeniem Nr 227/2022 z dnia 30 marca 2022 roku, Zarządzeniem

Nr 229/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku, Zarządzeniem Nr 241/2022 z dnia 31 maja 2022 roku, Zarządzeniem Nr 253/2022 z dnia 28 lipca 2022 roku, Zarządzeniem Nr 267/2022 z dnia 26 października 2022 roku, Zarządzeniem Nr 271/2022 z dnia 2 grudnia 2022 roku, Zarządzeniem Nr 273/2022 z dnia 29 grudnia 2022 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 2022 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.

Uchwałą Nr XXXIX/231/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 13 kwietnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 wprowadzono pkt 5 o brzmieniu: „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”.

Uchwałą Nr XLVI/263/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 września 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 wprowadzono pkt 6 o brzmieniu: „emitowania obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w wysokości 8.640.000,00 złotych”.

Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej kontroli sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2022 roku

Aktywa bilansu

Poz. I.1.1 wykazano saldo Wn konta 133 oraz saldo Wn konta 140	8.277.337,25 zł.
Poz. I.1.2 pozostałe środki pieniężne	615.141,73 zł.
Poz. II.2 wykazano saldo Wn konta 224 w kwocie (dochody z Urzędów Skarbowych)	1.380,00 zł.
Poz. II.3 pozostałe należności i rozliczenia	235,90 zł.
Razem :	8.894.094,88 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	201.307,78 zł.
Poz. I.3 wykazano saldo Ma konta 240 w kwocie	8.012,69 zł.

Poz. II.1 wynik wykonania budżetu	- 12.775.279,26 zł.
Poz. II.3 wykazano saldo Ma konta 904	607.175,46 zł.
Poz. II.5 wykazano saldo Ma konta 960 w kwocie (skumulowany wynik budżetu)	14.651.050,21 zł.
Poz. III wykazano saldo Ma konta 909 w kwocie (subwencja oświatowa na rok 2023)	1.201.828,00 zł.
Razem :	8.894.094,88 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 2022 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 2022 roku i nie wniosła w tym zakresie uwag.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2022 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 5 radnych. Za wnioskiem głosowało 5 radnych.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Gerard Wawrzyniak