

Miejska Górka, dnia 23 maja 2017 r.

Rada Miejska  
w Miejskiej Górcie

## WNIOSEK

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

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 z późniejszymi zmianami) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie wnosi

### **o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miejskiej Górci**

#### UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie na posiedzeniu w dniu 23 maja 2017 roku dokonała szczegółowej oceny realizacji budżetu Gminy Miejska Górka za 2016 rok zapoznając się z :

- sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2016 rok,
- sprawozdaniem finansowym za 2016 rok,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie : wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miejskiej Górci za 2016 rok,
- informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2016 roku Gminy Miejska Górka.

Po zapoznaniu się z dochodami i wydatkami za 2016 rok pod względem gospodarności, rzetelności, celowości i legalności z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską oraz biorąc pod uwagę kontrole przeprowadzone przez komisję w ciągu roku budżetowego 2016 w zakresie wykonania planowanych w budżecie zadań i realizację dochodów stwierdza, że budżet gminy Miejska Górka na koniec 2016 roku wyniósł po stronie dochodów 38.688.555,04 zł., a po stronie wydatków 36.918.555,04 zł. Komisja stwierdza, iż w porównaniu do budżetu początkowego uchwalonego przez Radę Miejską w Miejskiej Górcie w dniu 16 grudnia 2015 roku Uchwałą Nr IX/48/15 na kwotę 30.040.222,00 złote dochody planowane wzrosły o kwotę 8.648.333,04 złote, natomiast wydatki planowane z kwoty 28.270.222,00 złote wzrosły o kwotę 8.648.333,04 złote. Dochody ogółem wykonano w wysokości 37.852.598,69 złotych tj. w 97,84 % planowanych dochodów, wydatki wykonano w wysokości 34.588.906,82 złotych tj. 93,69 % planowanych wydatków. Gmina Miejska Górka 2016 rok zamknęła nadwyżką w wysokości 3.263.691,87 złoty.

W roku 2016 Komisja Rewizyjna skontrolowała rozliczenie dotacji, które otrzymały organizacje pozarządowe działające na terenie Gminy Miejska Górka w ramach ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie. Komisja Rewizyjna w 2016 roku przeprowadziła

analizę z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku. W związku z przeprowadzonymi w 2016 roku kontrolami Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości.

### **Przychody i rozchody budżetu**

W Uchwale Nr IX/48/15 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu gminy Miejska Górka na rok 2016 na wykup innych papierów wartościowych oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zaplanowano łącznie kwotę 1.770.000,00 złotych. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na koniec 2016 roku osiągnęły kwotę 170.000,00 złotych i dotyczyły spłaty pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Dąbrowa”. Ponadto w 2016 roku dokonano wykupu innych papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 1.600.000,00 złotych. Ogółem w 2016 roku rozchody osiągnęły kwotę 1.770.000,00 złotych. W Uchwale Nr IX/48/15 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu gminy Miejska Górka na rok 2016 nie zaplanowano przychodów. Natomiast po stronie przychodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w pozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykazano kwotę 1.452.034,53 złote. Zadłużenie Gminy Miejska Górka na dzień 01 stycznia 2016 roku wynosiło 5.580.000,00 zł. W 2016 roku wykup innych papierów wartościowych (obligacji) stanowił kwotę 1.600.000,00 złotych, natomiast spłata pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu stanowiła kwotę 170.000,00 złotych. Stan zadłużenia Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowi kwotę 3.810.000,00 złotych (sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).

Komisja Rewizyjna sprawdzając przychody i rozchody za 2016 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 2016 rok zostały wykonane w wysokości 37.852.598,69 złotych i osiągnęły 97,84 % 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 300.429,00 złotych, w ciągu roku budżetowego 2016 pobierano te należności w wysokościach wynikających z prawidłowego wyliczenia. Dochody wykonane na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 283.060,00 złotych, zaległości na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 17.654,00 złote, natomiast nadpłaty stanowiły kwotę 285,00 złotych. Skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy stanowiły kwotę 145.315,56 złotych. W roku 2016 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy stanowiły kwotę 2.820,00 złotych (umorzenie zaległości podatkowych).

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.

W toku kontroli dochodów dokonano porównania ewidencji księgowej dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 S, komisja różnic nie stwierdziła.

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 2016 rok ogółem wykonano w 97,84 % planowanych dochodów budżetowych. Przy planie 38.688.555,04 złotych osiągnięto dochody w wysokości 37.852.598,69 złotych. Z tego dochody bieżące przy planie 37.936.364,71 złote wykonano w kwocie 37.623.650,20 złotych, natomiast dochody majątkowe przy planie 752.190,33 złotych wykonano w kwocie 228.948,49 złotych.

### **Wydatki budżetu**

Wydatki za 2016 rok zostały wykonane w 93,69 % i stanowią kwotę 34.588.906,82 złotych. Całkowity plan wydatków na koniec okresu sprawozdawczego stanowił kwotę 36.918.555,04 złotych. Komisja Rewizyjna rozpatrując wydatki budżetu analizowała je w podziale na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 33.100.024,49 złote tj. 93,63% , natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 1.488.882,33 złote tj. 94,92 % 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 2016 rok. W toku kontroli ustalono plan dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na 2016 rok oraz jej zmianami dokonywanymi w ciągu roku budżetowego. Wykonanie sprawdzono na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. W toku kontroli Komisja Rewizyjna zapoznała się z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę dokonania wydatku, ujmowania operacji w księgach rachunkowych. Ponadto nie zostały przekroczone limity wydatków na poszczególne realizowane w 2016 roku inwestycje.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z upoważnieniami udzielonymi Burmistrzowi w 2016 roku.

Zgodnie z zapisami § 10 Uchwały Nr IX/48/15 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu na 2016 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 2016 roku Burmistrz dokonał dziesięć razy zmiany uchwały budżetowej na rok 2016 – Zarządzeniem Nr 89/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku, Zarządzeniem Nr 92/2016 z dnia 31 marca 2016 roku, Zarządzeniem Nr 93/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku, Zarządzeniem Nr 95/2016 z dnia 06 czerwca 2016 roku, Zarządzeniem Nr 101/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku, Zarządzeniem Nr 114/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku, Zarządzeniem Nr 115/2016 z dnia 19 września 2016 roku, Zarządzeniem Nr 121/2016 z dnia 20 października 2016 roku, Zarządzeniem

Nr 122/2016 z dnia 27 października 2016 roku, Zarządzeniem Nr 129/2016 z dnia 15 grudnia 2016 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 2016 roku Burmistrz nie lokował wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej kontroli sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Miejska Górką na dzień 31 grudnia 2016 roku

#### Aktywa bilansu

Poz. I.1.1 wykazano saldo Wn konta 133 w kwocie tj. zgodnie z wyciągiem bankowym	<b>3.773.419,44 zł.</b>
Poz. I.1.2 pozostałe środki pieniężne	<b>33,88 zł.</b>
Poz. II.2 wykazano saldo Wn konta 224 w kwocie (udziały w podatku dochodowym, dochody z Urzędów Skarbowych)	<b>136.489,51 zł.</b>
Poz. III inne aktywa	<b>3.856,43 zł.</b>
<b>Razem :</b>	<b>3.913.799,26 zł.</b>

#### Pasywa bilansu

Poz. I.1 wykazano saldo Ma konta 260 w kwocie (zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji obligacji, odsetki)	<b>3.813.856,43 zł.</b>
Poz. I.2 wykazano saldo Ma konta 224 w kwocie	<b>37.596,55 zł.</b>
Poz. I.3 wykazano saldo Ma konta 240 w kwocie	<b>33,88 zł.</b>
Poz. II.1.1 wykazano saldo Ma konta 961 w kwocie (nadwyżka roku 2016)	<b>3.263.691,87 zł.</b>
Poz. II.5 wykazano saldo Wn konta 960 w kwocie (skumulowany wynik budżetu)	<b>- 4.127.965,47 zł.</b>
Poz. III wykazano saldo Ma konta 909 w kwocie (subwencja oświatowa na rok 2017)	<b>926.586,00 zł.</b>
<b>Razem :</b>	<b>3.913.799,26 zł.</b>

Wykazane dane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miejska Górką 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 Górką za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się w całości z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejska Górką na dzień 31 grudnia 2016 roku i nie wniosła w tym zakresie uwag.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2016 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 7 radnych uczestniczyło 4 radnych. Za wnioskiem głosowało 4 radnych.

Przewodniczący Komisji

.....  
Wawrzynek Gerard

Członkowie Komisji :

Cieślak Bernard

Janiak Maria

Kochańska Dominika

Nowakowska Wiesława

Pawliczuk Michał

Pieprzyk Marian

.....

.....

Kochańska Dominika  
Nowakowska Wiesława

.....

Pieprzyk Marian