

Miejska Górka, dnia 21 maja 2015 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 2013 roku, poz. 594 ze zmianami) 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 18 maja 2015 roku oraz 21 maja 2015 roku dokonała szczegółowej oceny realizacji budżetu Gminy Miejska Górka za 2014 rok zapoznając się z :

- sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2014 rok,
- sprawozdaniem finansowym za 2014 rok,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie : wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2014 rok,
- informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku Gminy Miejska Górka.

Po zapoznaniu się z dochodami i wydatkami za 2014 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 2014 w zakresie wykonania planowanych w budżecie zadań i realizację dochodów stwierdza, że budżet gminy Miejska Górka na koniec 2014 roku wyniósł po stronie dochodów 31.410.083,75 zł., a po stronie wydatków 32.110.083,75 zł. Komisja stwierdza, iż w porównaniu do budżetu początkowego uchwalonego przez Radę Miejską w Miejskiej Górce w dniu 20 grudnia 2013 roku Uchwałą Nr XXXIX/189/13 na kwotę 27.640.703,00 złote dochody planowane wzrosły o kwotę 3.769.380,75 złotych, natomiast wydatki planowane z kwoty 26.035.703,00 złote wzrosły o kwotę 6.074.380,75 złoty. Dochody ogółem wykonano w wysokości 29.695.932,29 złote tj. w 94,54 % planowanych dochodów, wydatki wykonano w wysokości 29.981.361,13 złoty tj. 93,37 % planowanych wydatków. Gmina Miejska Górka 2014 rok zamknęła deficytem w wysokości 285.428,84 złotych.

W roku 2014 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 2014 roku skontrolowała Ośrodek Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Miejskiej Górce, ponadto Komisja

przeprowadziła analizę z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku. W związku z przeprowadzonymi w 2014 roku kontrolami Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości.

Przychody i rozchody budżetu

W Uchwale Nr XXXIX/189/13 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy Miejska Górka na rok 2014 na wykup innych papierów wartościowych oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zaplanowano łącznie kwotę 1.675.000,00 złotych. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na koniec 2014 roku osiągnęły kwotę 875.000,00 złotych i dotyczyły spłaty pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w mieście Miejska Górka i wsi Karolinki”. Ponadto w 2014 roku dokonano wykupu innych papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 800.000,00 złotych. Ogółem w 2014 roku rozchody osiągnęły kwotę 1.675.000,00 złotych. W Uchwale Nr XXXIX/189/13 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy Miejska Górka na rok 2014 zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 70.000,00 złotych. Następnie Uchwałą Nr XLI/205/14 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 14 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2014 zmniejszono o 70.000,00 złotych przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych, zwiększono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 1.675.000,00 złotych oraz zwiększono przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym o kwotę 800.000,00 złotych. Uchwałą Nr XLIV/220/14 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 04 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2014 zmniejszono o 100.000,00 złotych przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym. Po zmianach zaplanowane przychody na 2014 rok osiągnęły ogółem kwotę 2.375.000,00 złotych. Po stronie przychodów w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w pozycji kredyty i pożyczki po stronie wykonania zapisano przychody w kwocie 700.000,00 złotych, natomiast w pozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych po stronie wykonania zapisano przychody w kwocie 2.591.405,40 złotych. Zadłużenie Gminy Miejska Górka na dzień 01 stycznia 2014 roku wynosiło 8.375.000,00 zł. W 2014 roku spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych (obligacji) osiągnęły wysokość 1.675.000,00 złotych. W 2014 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu zaciągnięto pożyczkę w wysokości 700.000,00 złotych na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Dąbrowa”. Stan zadłużenia Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi kwotę 7.400.000,00 złotych (sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).

Komisja Rewizyjna sprawdzając przychody i rozchody za 2014 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 2014 rok zostały wykonane w wysokości 29.695.932,29 złote i osiągnęły 94,54 % 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 260.794,00 złote, w ciągu roku budżetowego 2014 pobierano te należności w wysokościach wynikających z prawidłowego wyliczenia, w związku z wystąpieniem w ciągu roku zaległości w płatności tego podatku wysłano upomnienia, od nieterminowych wpłat naliczono odsetki. Zaległości na koniec 2014 roku w płatności tego podatku wyniosły 17.654,00 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.

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 2014 rok ogółem wykonano w 94,54 % planowanych dochodów budżetowych. Przy planie 31.410.083,75 złote osiągnięto dochody w wysokości 29.695.932,29 złote. Z tego dochody bieżące przy planie 28.670.206,75 złotych wykonano w kwocie 28.471.937,99 złotych, natomiast dochody majątkowe przy planie 2.739.877,00 złotych wykonano w kwocie 1.223.994,30 złote.

Wydatki budżetu

Wydatki za 2014 rok zostały wykonane w 93,37 % i stanowią kwotę 29.981.361,13 złoty. Całkowity plan wydatków na koniec okresu sprawozdawczego stanowił kwotę 32.110.083,75 złote. Komisja Rewizyjna rozpatrując wydatki budżetu analizowała je w podziale na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 26.216.309,01 złotych, tj. 93,64% , natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 3.765.052,12 złotych tj. 91,52 % 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 2014 rok. W toku kontroli ustalono plan dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na 2014 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 2014 roku inwestycje.

Komisja Rewizyjna również poddała kontroli udzielone dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Szczegółowej kontroli poddano dwa stowarzyszenia – Młodzieżowy Klub Szachowo – Warcabowy „PAT” w Miejskiej Górcie oraz Stowarzyszenie „Orkiestra Dęta Miejska Górka” w Miejskiej Górcie. W toku kontroli sprawdzono plan oraz wykonanie dotacji.

Porównano stan faktyczny ze stanem wymaganym przy wykorzystaniu ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatku. Przy udzielaniu dotacji przestrzegano zasady jawności poprzez podanie do publicznej wiadomości kwot udzielonych dotacji. Każde ze stowarzyszeń na realizację zadania przedstawiło ofertę zdaniem Komisji Rewizyjnej, która gwarantowała wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z upoważnieniami udzielonymi Burmistrzowi w 2014 roku.

Zgodnie z zapisami § 13 Uchwały Nr XXXIX/189/13 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu na 2014 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 2014 roku Burmistrz dokonał dwanaście razy zmiany uchwały budżetowej na rok 2014 – Zarządzeniem Nr 241/2014 z dnia 22 stycznia 2014 roku, Zarządzeniem Nr 252/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku, Zarządzeniem Nr 255/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, Zarządzeniem Nr 260/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, Zarządzeniem Nr 261/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku, Zarządzeniem Nr 266/2014 roku z dnia 14 maja 2014 roku, Zarządzeniem Nr 268/2014 z dnia 19 maja 2014 roku, Zarządzeniem Nr 273/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku, Zarządzeniem Nr 283/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku, Zarządzeniem Nr 296/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku, Zarządzeniem Nr 297/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku oraz Zarządzeniem Nr 3/2014 z dnia 23 grudnia 2014 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 2014 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 Górka na dzień 31 grudnia 2014 roku

Aktywa bilansu

Poz. I.1.1 wykazano saldo Wn konta 133 w kwocie tj. zgodnie z wyciągiem bankowym	2.152.213,65 zł.
Poz. I.1.2 pozostałe środki pieniężne	81,28 zł.
Poz. II.2 wykazano saldo Wn konta 224 w kwocie (udziały w podatku dochodowym, dochody z Urzędów Skarbowych)	112.679,08 zł.
Poz. III inne aktywa	1.734,24 zł.
Razem :	2.266.708,25 zł.

Pasywa bilansu


Poz. I.1 wykazano saldo Ma konta 260 w kwocie (zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji obligacji, odsetki)	7.401.734,24 zł.
Poz. I.2 wykazano saldo Ma konta 224 w kwocie	60.784,17 zł.
Poz. I.3 wykazano saldo Ma konta 240 w kwocie	81,28 zł.
Poz. II.1.2 wykazano saldo Wn konta 961 w kwocie (deficyt roku 2014)	- 285.428,84 zł.
Poz. II.5 wykazano saldo Wn konta 960 w kwocie (skumulowany wynik budżetu)	- 5.783.594,60 zł.
Poz. III wykazano saldo Ma konta 909 w kwocie (subwencja oświatowa na rok 2015)	873.132,00 zł.
Razem :	2.266.708,25 zł.

Wykazane dane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową budżetu. Do bilansu dołączono również informację o wylczeniu 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 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejska Górka na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2014 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 7 radnych. Za wnioskiem głosowało 7 radnych.

Przewodniczący Komisji


.....
Wawrzynek Gerard

Członkowie Komisji :

Cieślak Bernard

Janiak Maria

Kochańska Dominika

Nowakowska Wiesława

Pawliczuk Michał

Pieprzyk Marian

Cieślak Bernard

Janiak Maria

Kochańska Dominika

Nowakowska Wiesława

Pawliczuk Michał

Pieprzyk Marian