

U C H W A Ł A Nr SO-0955/25/8/Ko/ 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 maja 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kołaczkowo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. , poz. 561.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. ,poz. 446ze zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kołaczkowo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2016 r. wyraża następującą opinię:

Przedmiotowy wniosek został wyrażony w treści uchwały Komisji Rewizyjnej Nr 3/2017 z dnia 8 maja 2017 r. Z uzasadnienia do uchwały oraz opinii Komisji Rewizyjnej wynika, że Komisja rozpatrzyła sprawozdanie oraz dokonała analizy i kontroli wykonania budżetu gminy za 2016 rok.

Z opinii wynika, że Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 8 maja 2017 roku dokonała analizy wykonania budżetu gminy, zapoznała się ze sprawozdaniami budżetowymi o dochodach , o wydatkach , nadwyżce/deficycie, o dotacjach i wydatkach. Komisja zapoznała się również ze sprawozdaniem finansowym w tym bilansem, informacją o stanie mienia gminy, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z uwagami z przeprowadzonych wcześniej kontroli. Wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy oraz Inspektora ds. mienia komunalnego. Komisja Rewizyjna ogólne wykonanie budżetu uważa za prawidłowe.

Komisja Rewizyjna poinformowała, że ustaliła globalne kwoty dochodów, ich strukturę i udział procentowy do kwot ogółem budżetu. Komisja przedstawiła także dochody wg źródeł. Komisja wskazała wysokość należności z tytułu niezapłaconych w terminie podatków i innych należności w tym w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym, od środków transportowych, zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, czynszu, opłat za wywóz odpadów komunalnych za okres sprawozdawczy. Komisja poinformowała, że zaległości z tytułu podatków od osób prawnych uległy wzrostowi natomiast od osób fizycznych zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego. Przedstawiła skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, odroczeń, umorzeń, zwolnień.

W odniesieniu do wydatków budżetu Komisja ustaliła wydatki ogółem budżetu oraz wskazała wielkości wydatków bieżących i majątkowych, wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatków na obsługę długu publicznego.

Poinformowała, że szczegółowo przeanalizowała bilans z wykonania budżetu gminy i poinformowała o wielkości aktywów i pasywów.

Komisja Rewizyjna poinformowała, że skontrolowała wrywkowo wybrane dowody księgowe pod względem celowości i gospodarności realizację wydatków związanych z remontami szkół. W zakresie wydatków inwestycyjnych Komisja Rewizyjna skontrolowała zadanie pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Sokolniki ul. Piaskowa”. W zakresie usług skontrolowała remont podłogi w Sali gimnastycznej oraz dachu w Szkole Podstawowej w Bieganowie oraz dokonała analizy wydatków na szkolenia pracowników Urzędu Gminy. Komisja poinformowała o wysokości faktur wystawionych za realizację tych zadań oraz ogłoszeniu przetargu na budowę drogi. Komisja poinformowała, że w ramach wydatków na szkolenia zgodnie z fakturami pracownicy uczestniczyli w szkoleniu w zakresie obrotu nieruchomościami rolnymi, zwrotu podatku akcyzowego dla rolników oraz zmian w sprawozdawczości budżetowej.

Skład Orzekający zauważa, że Komisja Rewizyjna dokonując oceny wykonania budżetu wskazała na ogólne dane dotyczące realizacji budżetu oraz poinformowała, że dokonała szczegółowych analiz i kontroli jednakże z przedstawionych dokumentów (mimo podania numerów faktur i konta analitycznego) nie wynika jednak, jakich konkretnych czynności kontrolnych umożliwiających zweryfikowanie rzeczowego wykonania zadań z finansowym ich ujęciem w księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych dokonała Komisja Rewizyjna. Jakie dokumenty źródłowe poddała kontroli. Komisja nie poinformowała również Rady, jakie czynności kontrolne podejmowała rozpatrując sprawozdanie finansowe. Komisja poinformowała, iż wykorzystwała wnioski i spostrzeżenia z wcześniej przeprowadzonych kontroli jednakże tych wniosków i spostrzeżeń nie przedstawiła.

Konieczność dokonania czynności kontrolnych i zapoznania Rady z wynikami kontroli, dokonania oceny wykonania budżetu wynika z przepisu art. 18a ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, który obliguje Komisję Rewizyjną do przeprowadzenia czynności kontrolnych związanych z wykonaniem budżetu i na tej podstawie wydania opinii o wykonaniu budżetu i do wystąpienia z wnioskiem o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium z tego tytułu.

W podsumowaniu opinii Komisja stwierdziła, że w wykonaniu dochodów i wydatków nie stwierdza nieprawidłowości. Ogólnie wykonanie budżetu Komisja uważa za prawidłowe. W konkluzji dokonanej oceny Komisja opiniuje pozytywnie wykonanie przez Wójta Gminy budżetu za 2016 rok i postanawia wystąpić do Rady Gminy o udzielenie absolutorium. (Skład Komisji 4 osobowy zgodnie z uchwałą Nr II/6/2014 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 8 grudnia 2014 r., obecnych na posiedzeniu Komisji 3 osoby, wniosek podjęty jednogłośnie).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2016 rok został uzasadniony.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.