

U C H W A Ł A Nr SO - 0955/39/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 czerwca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Kleczew z tytułu wykonania budżetu za 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: - Leszek Maciejewski

- Zofia Ligocka

Członkowie: - Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019. , poz. 2137) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta za 2019 rok wyraża następującą opinię:

Przedmiotowy wniosek został wyrażony w treści uchwały Komisji Rewizyjnej Nr 1/20 z dnia 10 czerwca 2020 roku. W sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu za 2019 r. Z treści uchwały wynika, że *„Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2019 r. oraz wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Kleczew Panu Mariuszowi Musiałowskiemu absolutorium za 2019 rok.”* Skład Orzekający zauważa , że stosownie do art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. z 2019 r. poz. 869): *Komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu (burmistrza).* Z powyższego wynika, że wniosek w sprawie absolutorium dotyczy organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, a nie imiennie wskazanej osoby pełniącej tę funkcję na co Skład Orzekający wskazywał już w roku ubiegłym. Do uchwały została załączona opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2019.

Z treści w/w dokumentów wynika, że Komisja na posiedzeniach w dniach 12 i 27 maja oraz 10 czerwca 2020 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2019 rok rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2019 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe za 2019 r. oraz informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2019 rok. Z treści opinii wynika, że Komisja Rewizyjna zapoznała się również ze sprawozdaniami: z wykonania planu dochodów Rb-27S, z wykonania planu wydatków Rb-28S, o nadwyżce /deficycie Rb-NDS, o stanie środków na rachunkach bankowych jst Rb-ST, z wykonaniu dochodów podatkowych Rb-PDP, o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury i zapoznała się także z dokumentacją księgową, w tym z zestawieniami obrotów i sald w ujęciu analitycznym i syntetycznym z ewidencji księgowej, wykazami sald kont podatników na dzień 31 grudnia oraz dokumentacją związaną z zadłużeniem jednostki. Komisja wysłuchała ustnych wyjaśnień i Skarbnika.

Komisja poinformowała, że budżet był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza. Zmian budżetu i w budżecie w ciągu roku dokonano 28-krotnie w tym Rada dokonała zmian 11 krotnie, a Burmistrz zarządzeniami 17 krotnie.

Komisja Rewizyjna dokonała niektórych czynności kontrolnych poprzez porównanie danych ze sprawozdań z dokumentacją źródłową, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika. Komisja przeanalizowała dochody w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiła i oceniła skutki ulg, odroczeń i umorzeń w podatkach i opłatach lokalnych. Komisja dokonała weryfikacji umorzeń i nieprawidłowości nie stwierdziła. Komisja poinformowała, że najwyższy udział w strukturze dochodów stanowiły dochody z tytułu podatku od nieruchomości i dotacje celowe z budżetu państwa. Komisja Rewizyjna przeanalizowała zaległości oraz prowadzone działania windykacyjne. Poinformowała o pozyskanych środkach zewnętrznych na zadania inwestycyjne. W ocenie komisji działania Burmistrza Gminy i Miasta w zakresie realizacji dochodów były pozytywne.

Komisja poinformowała o strukturze wydatków budżetu. Przedstawiła trzy zadania inwestycyjne na które zostały poniesione największe nakłady finansowe. Komisja dokonała weryfikacji danych z wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym wydatków wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Komisja przeanalizowała sprawozdanie Rb-28S o wydatkach pod kątem przekroczenia planu wydatków. Komisja dokonała analizy sprawozdań finansowych we wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Komisja nie stwierdziła przekroczeń planu wydatków. Komisja pozytywnie oceniła realizację wydatków przez Burmistrza. I nie wnosi zastrzeżeń.

Komisja poinformowała o odprowadzanych środkach do budżetu państwa na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Skontrolowała rozliczenie udzielonych z budżetu

dotacji w tym dotacji dla instytucji kultury. Komisja skontrolowała poprawność i odprowadzenia składek na rzecz Izby Rolniczej. Komisja zweryfikowała szczegółowo stan zadłużenia Gminy Kleczew oraz dokonała kontroli terminowości regulowania rat pożyczek i kredytów. Komisja pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie kształtowania wskaźnika zadłużenia gminy. Komisja zapoznała się także z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu Burmistrza o wykonaniu budżetu Gminy Kleczew oraz z informacją o stanie mienia. W tym zakresie Komisja pozytywnie oceniła działalność Burmistrza. Komisja zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Burmistrza oraz dokonała analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych i nie wnosi uwag. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i daje rzetelną informację o sytuacji majątkowej i finansowej gminy.

W ocenie Komisji Rewizyjnej działania Burmistrza są prawidłowe i zgodne z prawem. Burmistrz dążył do jak najlepszej realizacji budżetu, a tym samym dążył do jak najlepszego rozwiązywania pilnych problemów Gminy i jej mieszkańców. Realizując budżet Burmistrz w ocenie Komisji kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W konkluzji dokonanej oceny Komisja wyraża pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy i Miasta Kleczew za rok 2019 i występuje do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednogłośnie (trzema głosami „za”).

*Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kleczewie o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta absolutorium za 2019 rok został **należycie uzasadniony**.*

#### P o u c z e n i e

Od opinii zawartej w powyższej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.



*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Członek Kolegium*

*Leszek Maciejewski*