

**Uchwała Nr SO – 0955/38/1/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 17 czerwca 2020 roku**

**w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego o udzielenie Prezydentowi Miasta Ostrowa Wielkopolskiego absolutorium 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, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący:       Zbigniew Czołnik  
Członkowie:       -       Małgorzata Łuczak  
                                  Teresa Marczak

na podstawie art. 13 pkt. 8 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 roku poz. 713) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za 2019 rok oraz z opinią Nr 5/VIII/2020 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego w sprawie wykonania budżetu za rok 2019, rozpatrzenia sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia, wyraża następującą opinię.

Przewodniczący Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego przy piśmie z dnia 08 czerwca 2020 roku, nr KPM.RRM.3022.9.2020.DS L.dz.32208.2020 doręczonym do tut. Izby w dniu 10 czerwca 2020 roku przekazał wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego z dnia 10 czerwca 2020 roku o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za 2019 rok oraz Opinię Nr 5/VIII/2020 z dnia 10.06.2020 r. Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego w sprawie wykonania budżetu za rok 2019, rozpatrzenia sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia.

W sentencji wyżej wskazanego wniosku Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego wnioskuje o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za 2019 rok.

Z uzasadnienia wniosku wynika, iż Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski oraz zapoznaniu się ze: sprawozdaniem finansowym, informacją o stanie mienia komunalnego, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (wskazuje się, iż nie jest to opinia RIO w Poznaniu, a jest to opinia Składu Orzekającego RIO w Poznaniu) o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pozytywnie oceniła wykonanie przez Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego budżetu za 2019 rok, sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia sporządzoną ze stanem na 31.12.2019 roku.

W uzasadnieniu wniosku określono zagadnienia objęte przez Komisję kontrolą. Wskazano także, iż szczegółowe badanie wykonania budżetu przeprowadziły zespoły kontrolne Komisji Rewizyjnej, kierując się kryteriami legalności, rzetelności, gospodarności i celowości, zwracając szczególną uwagę na przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych. W rezultacie powyższych działań Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości dotyczących: realizacji zaplanowanych dochodów, przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych, naruszenia dyscypliny finansów publicznych, naruszenia obowiązującego prawa w toku wykonywania budżetu, przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, niezgodności stanu faktycznego ze stanem wymaganym (ewidencja księgową), naruszenia procedur wynikających z przepisów ustawy o zamówieniach publicznych (przypis własny-ustawa Prawo zamówień publicznych). Powyższe pozwoliło – jak stwierdziła Komisja - sformułować wniosek o udzielenie absolutorium.

Z przesłanej wraz z ww. wnioskiem opinii Nr 5/VIII/2020 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego w sprawie wykonania budżetu za rok 2019, rozpatrzenia sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia, wynika, iż Komisja kontrolując - w dniach od 29 kwietnia 2020 r. do 29 maja 2020 roku - wykonanie budżetu za 2019 rok zapoznała się między innymi: z uchwałą budżetową oraz jej zmianami, z informacją (przypis własny: sprawozdaniem) o wykonaniu budżetu za 2019 roku, ze sprawozdaniami

budżetowymi, z dokumentacją księgową, sprawozdaniami z realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, informacją o stanie mienia komunalnego. Dokonując oceny wykonania budżetu za 2019 rok Komisja posiłkowała się wyjaśnieniami Skarbnika oraz innych merytorycznych pracowników Urzędu Miejskiego.

Oceniając realizację dochodów Komisja wskazała na poziom i stopień wykonania dochodów ogółem, w tym bieżących i majątkowych.

Wskazała także na istotne dla budżetu źródła dochodów, w których wykonanie ukształtowało się poniżej wielkości planowanej, jak i te, w których wykonanie było wyższe od planu. Określono stopień i poziom wykonania tych dochodów. W odniesieniu do dochodów wykonanych poniżej planu, określono w większości przypadków przyczyny tego stanu.

W rezultacie powyższego Komisja Rewizyjna podała, iż po zbadaniu sprawozdania wraz z analizą przedstawionych dokumentów nie stwierdziła:

- ⇒ nieprawidłowości w realizacji zaplanowanych dochodów
- ⇒ naruszenia przepisów prawa
- ⇒ naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W zakresie wydatków Komisja wskazała na poziom i stopień ich wykonania w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Dokonując oceny realizacji wydatków Komisja w przypadku odbiegającego od planu poziomu ich wykonania wskazała na przyczyny ich niższej realizacji – nie formułując ocen w tym zakresie, bądź też uznała, iż ich realizacja przebiegała prawidłowo, zgodnie z założonym planem lub do wykonania nie zgłasza uwag.

Odnosząc się do wydatków Komisja stwierdziła, że po zbadaniu sprawozdania oraz po analizie przedstawionych jej dokumentów nie stwierdziła:

- ⇒ nieprawidłowości w realizacji zaplanowanych wydatków
- ⇒ rozbieżności pomiędzy stanem założonym, a rzeczywistym
- ⇒ naruszenia dyscypliny finansów publicznych

W opinii Komisja odniosła się także do nadwyżki operacyjnej, jak i wskazała na zadłużenia Miasta Ostrowa Wielkopolskiego na koniec 2019 roku.

W rezultacie Komisja Rewizyjna podała, iż w wyniku dokonanej kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości dotyczących:

- ⇒ przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych
- ⇒ naruszenia dyscypliny finansów publicznych
- ⇒ naruszenia obowiązującego prawa w toku wykonania budżetu
- ⇒ przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań
- ⇒ niezgodności stanu faktycznego ze stanem wymaganym (ewidencja księgową)
- ⇒ naruszenia procedur wynikających z przepisów ustawy o zamówieniach publicznych (przypis własny-ustawa Prawo zamówień publicznych)

Nadto Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2019. Pozytywnie oceniła informację o stanie mienia komunalnego pod kątem wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W rezultacie powyższego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego stwierdziła, iż wydała pozytywną opinię o wykonaniu przez Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego budżetu miasta w 2019 roku, jak również pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za 2019 rok został uzasadniony.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Zbigniew Czolnik

**Pouczenie:** Od uchwały Składu Orzekającego służy dowołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.