

U C H W A Ł A Nr SO – 0955/14/ 7/Ko/ 2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 czerwca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kawęczyn w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Kawęczyn 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 r., w osobach:

Przewodniczący: Renata Konowalek
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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kawęczyn w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2019 rok wyraża następującą opinię:

Wniosek Komisji Rewizyjnej sformułowany został w treści uchwały Nr 1/2020 z dnia 22 maja 2020 roku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Kawęczyn za rok 2019 (wpływ do Izby w dniu 02.06.2020r.). Uchwała zawiera uzasadnienie. Do uchwały załączona została opinia oraz protokół nr: VIII/5/2020 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kawęczyn odbytego w dniu 22 maja 2020 roku.

Z wymienionych dokumentów wynika, że Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem Wójta z wykonania budżetu Gminy w roku 2019, informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31.12.2019r., opinią Składu Orzekającego RIO o przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy Kawęczyn, zapoznała się z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki, sprawozdaniem budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 roku, sprawozdaniem finansowym Gminy za 2019 rok (bilansem z wykonania budżetu, zestawieniem zmian w funduszach, rachunkiem zysku i strat) oraz z materiałami źródłowymi w zakresie gospodarki finansowej (m.in. wydrukami kont syntetycznych dla Jednostki), a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy. Skład Orzekający zauważa, że na dzień wydania niniejszej opinii, do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie wpłynęło jeszcze sprawozdanie finansowe Gminy Kawęczyn za 2019 rok, zatem w tej części Skład nie mógł się odnieść do ustaleń kontrolnych Komisji Rewizyjnej dot. sprawozdań finansowych Gminy).

Komisja dokonała ogólnej analizy realizacji budżetu, ustaliła globalne kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków. Porównała sporządzone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu pod kontem zgodności ze sprawozdaniem z wykonania budżetu (Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z), a także bilansem z wykonania budżetu. Komisja analizie poddała zgodność zapisów w sprawozdaniach z zapisami w księgach rachunkowych. Komisja szczegółowo przeanalizowała system gospodarowania odpadami komunalnymi (objęła kontrolę : SIWZ, umowy, raporty składane przez firmę świadczącą odbiór odpadów komunalnych). Z dokumentów wynika, że niepokój Komisji budzi niezbilansowanie się systemu gospodarowania odpadami w 2019 roku, zwłaszcza, że Gmina jest w trakcie realizacji budowy PSZOK.

Komisja zapoznała się z planem i stopniem realizacji inwestycji gminnych. Stopień realizacji inwestycji nie budził zastrzeżeń Komisji.

Skład Orzekający wskazuje, że z przedstawionych dokumentów częściowo tylko wynika jakich konkretnych czynności kontrolnych umożliwiających zweryfikowanie rzeczowego wykonania zadań z finansowym ich ujęciem w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych dokonała Komisja Rewizyjna. Uzasadniając wniosek stwierdzeniami odnoszącymi się do czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna winna przekazać Radzie Gminy informacje nie tylko o zagadnieniach poddanych kontroli, ale przede wszystkim o zakresie kontroli poszczególnych zagadnień i ustaleniach dokonanych na podstawie dokumentów źródłowych z kontroli określonych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu.


W treści sentencji uchwały oraz w podsumowaniu uzasadnienia Komisja wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Gminy za 2019 rok oraz sformułowała wniosek o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tego tytułu. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednomyślnie (pięcioma głosami „za” obecnych na posiedzeniu członków Komisji).

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Kawęczynie o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2019 rok został **uzasadniony**.

P o u c z e n i e

Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.



Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium

Renata Konowalek