

Uchwała Nr SO-0955/35/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 czerwca 2020 roku

w sprawie: *wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Krzemieniewo w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Krzemieniewo z tytułu wykonania budżetu gminy za 2019r.*

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:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2019 r., poz. 2137.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Krzemieniewo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu gminy za 2019 r. wyraża następującą opinię:

Zapis art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu budżetu gminy i w oparciu o tą ocenę wystąpienia do rady gminy z wnioskiem w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium wójtowi gminy.

W myśl przepisu art. 270 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu (wójta, burmistrza, prezydenta miasta). Z przepisu art. 270 ust. 2 wynika natomiast, że komisja rewizyjna organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy (tj. informację o stanie mienia).

Przedłożony przez Przewodniczącego Rady Gminy przy piśmie z dnia 25 maja 2020 r. wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu gminy za 2019 rok skierowany został do Rady Gminy, zawiera uzasadnienie oraz został podpisany przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej.

Z protokołu Nr VI/2020 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 22 maja 2020 r., na którym Komisja opiniowała wykonanie budżetu za 2019 rok wynika, iż uchwała Komisji Rewizyjnej została podjęta jednomyślnie tj. wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej głosowali „za” wystąpieniem z wnioskiem o udzielenie Wójtowi Gminy Krzemieniewo absolutorium za rok 2019.

Z uzasadnienia wniosku wynika, iż na posiedzeniach w dniach 30 kwietnia oraz 22 maja 2020 roku Komisja Rewizyjna dokonała oceny wykonania budżetu Gminy rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok, i zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2019 rok.

W uzasadnieniu wniosku Komisja dokonała oceny wykonania budżetu za 2019 rok zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Komisja po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej uznała, że w roku 2019 dochody planowano i realizowano poprawnie, a wysoki poziom realizacji dochodów jest następstwem przyjmowania właściwych prognoz oraz skrupulatnego egzekwowania należności w stosunku do gminy. Przeanalizowane dane oraz dokonane na ich podstawie

ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy w zakresie dochodów budżetowych w roku 2019.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu sprawozdania w zakresie wydatków budżetowych, stwierdziła, iż „Niski wskaźnik wykonania wydatków majątkowych Gminy był wywołany m.in. odległym terminem zakończenia zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Mierzejewie, Oporówku, Oporowie oraz „Termomodernizacja budynków szkół podstawowych”.

Komisja nie stwierdziła przekroczeń planu, natomiast wskazała, iż niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o braku konieczności uruchamiania rezerwy.

W uzasadnieniu wniosku (str. 2 pkt. 19) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż „W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

- a) Wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem;
- b) Dokumenty przedstawiane do kontroli Komisji Rewizyjnej w trakcie całego roku budżetowego były rzetelne tzn. prawidłowo dokumentowane fakturami;
- c) Zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie. Gmina poniosła jedynie koszty związane z prawomocnym wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 26 lutego 2019 roku. Komisja Rewizyjna nie kwestionuje wydatków poniesionych z budżetu gminy na podstawie prawomocnych wyroków sądowych.
- d) Zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie;
- e) Wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych, ponoszone były w sposób celowy.

Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła informację o stanie mienia jednostki oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna na swym posiedzeniu zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2019, dokonała szczegółowej analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok, bilansu jednostek budżetowych, rachunku zysków i strat jak również zestawienia zmian w funduszu jednostek, informację dodatkową do bilansu za rok 2019.

Komisja pozytywnie oceniła wykonanie budżetu za 2019 rok, co stanowiło podstawę do wystąpienia z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

W trakcie roku 2019 Komisja prowadziła kontrole w zakresie wykonania budżetu obejmujące następujący zakres:

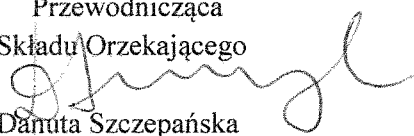
- w dniu 22 lutego 2019 sprawdzono zakres ubezpieczeń majątku gminy;
- w dniu 22 marca 2019 skontrolowano dokumentację budowy oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej oraz przeanalizowano przebieg tego zadania pod kątem zapisów zawartych w WPF , przeanalizowano zapisy umowy zawartej z Zarządem Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, pod kątem terminu przekazania dofinansowania ze środków unijnych;
- w dniu 14 czerwca 2019 r. zajęto się kontrolą umów dzierżaw zawartych przez Gminę ;
- w dniu 11 lipca 2019 r. skontrolowano wydatki na rozwój sportu oraz dotacje udzielone klubom sportowym, a także złożony wniosek o płatność na budowę oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej;
- w dniu 26 lipca 2019 skontrolowano wydatki poniesione przez organizacje imprez sportowo-kulturalnych finansowanych środkami funduszy sołeckich wsi oraz sprawdzono celowość wydatków poniesionych na utrzymanie grupy remontowej;

- w dniu 20 sierpnia 2019 tematem analizy była Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych oraz ocena wykonania budżetu gminy za I półrocze roku 2019;
- w dniu 12 września 2019 kontrola funkcjonowania placówek oświatowych połączona z wizytacją w Szkole Podstawowej w Drobninie;
- w dniu 17 października 2019 r. skontrolowano celowość wydatków poniesionych na promocję gminy;
- w dniu 22 listopada 2019 sprawdzono poniesione w roku 2019 wydatki majątkowe.

Z uzasadnienia wniosku wynika, że Komisja po przeanalizowaniu wszystkich materiałów oraz wysłuchaniu wyjaśnień ze strony Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz opierając się na wynikach całorocznej pracy kontrolnej wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Krzemieniewo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu gminy za 2019 r. został podjęty i uzasadniony zgodnie z wymogami prawa.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.