

Uchwała nr SO - 0955/19/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 maja 2020 roku

w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Opatówek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Opatówek 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, w składzie:

Przewodniczący: - Jolanta Nowak
Członkowie - Małgorzata Łuczak
- Teresa Marczak

na podstawie art. 13 pkt 8 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 roku poz. 713) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Opatówek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Opatówek za 2019 rok wyraża następującą opinię.

Przewodniczący Rady Miejskiej Gminy Opatówek przy piśmie z dnia 21.05.2020 roku, nr ORG.OAOG.0004.1.2020 doręczonym do tutejszej Izby w dniu 21 maja 2020 roku przekazał Uchwałę Nr 1/20 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Opatówek z dnia 18 maja 2020 roku w sprawie absolutorium stanowiącą wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Opatówek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Opatówek za 2019 rok. Wraz z ww. wnioskiem przekazano uwiarygodnioną kserokopię „Uchwały Nr 3/18 Rady Miejskiej Gminy Opatówek z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Rewizyjnej oraz Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego ze zmianami r.” oraz uwiarygodnioną kserokopię listy obecności członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Opatówek na posiedzeniu Komisji w dniu 18 maja 2020 roku.

W sentencji wyżej wskazanej uchwały Nr 1/20 (wniosku) z dnia 18 maja 2020 roku Komisja Rewizyjna pozytywnie jednogłośnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Opatówek za 2019 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Opatówek za 2019 rok.

Z uzasadnienia do ww. uchwały (stanowiącego opinię Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu) wynika, iż Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

- sprawozdanie finansowe,
- sprawozdanie z wykonania budżetu,
- sprawozdania budżetowe,
- uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 ze zmianami,
- informację o stanie mienia Gminy Opatówek za 2019 rok.

Skład Orzekający wskazuje na brak rozpatrzenia przez Komisję opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

W uzasadnieniu wniosku Komisja Rewizyjna podała, iż przeanalizowała dochody i wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej na podstawie sprawozdań budżetowych Rb oraz sprawozdań finansowych.

W zakresie dochodów wskazała na stopień wykonania dochodów ogółem, określiła stopień wykonania wpływów z niektórych podatków i opłat, sprawdziła dokumentację księgową przedstawiającą analizę księgową wybranych podatków i opłat, skontrolowała analitykę ksiąg podatkowych z księgą główną oraz ze sprawozdaniami. Na podstawie przeprowadzonej kontroli nie wykazała nieprawidłowości i stwierdziła, że „kwoty wynikające z ksiąg analitycznych i księgi głównej są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu”. Nie stwierdziła nieprawidłowości.

W wyniku analizy zaległości budżetowych Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości. Komisja uznała, iż postępowanie w sprawie ściągania zaległości prowadzone jest na bieżąco.

Nadto Komisja podała, iż dokonane przez nią sprawdzenie należności pod względem ściągalności, jak również sprawdzenie prawidłowości zwolnień, umorzeń, zaległości czy też pobierania odsetek od zaległości nie wykazało nieprawidłowości.

W zakresie wydatków Komisja Rewizyjna określiła stopień ich wykonania ogółem oraz w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Przeprowadzona przez Komisję wrywkowa kontrola wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej - zapisów w ewidencji analitycznej wydatków oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków, delegacji) będących podstawą tych zapisów - nie wykazała nieprawidłowości. Ponadto Komisja sprawdziła terminowość opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Odnosząc się do wydatków inwestycyjnych wskazano na poziom ich wykonania ogółem i w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Z opinii Komisji Rewizyjnej wynika, iż dokonano szczegółowej kontroli 2 zadań inwestycyjnych. Podano, iż zakres tych kontroli obejmował sprawdzenie: przeprowadzenia przetargów na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodności kwot wynikających z umów i faktur, zgodności dekretacji na fakturze z dekretacją na kontach analitycznych. Sprawdzono także, czy nie przekroczono ustalonego planu finansowego. Nieprawidłowości w ww. zakresie nie stwierdzono.

Komisja wskazała także na: wielkość otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wydatki nimi finansowane, wielkość udzielonych dotacji w ramach pomocy finansowej. Stwierdzono zgodność kwot tych dotacji z księgami finansowymi.

Komisja sprawdziła, że w 2019 roku Gmina wykonała jedno zadanie powierzone do realizacji przez inne jednostki samorządu terytorialnego. Sprawdziła wykonanie zadania realizowanego na podstawie porozumienia z powiatem i stwierdziła jego wydatkowanie zgodne z porozumieniem.

Badając zobowiązania obciążające budżet gminy Komisja nie stwierdziła przekroczenia przez Burmistrza Gminy zakresu upoważnień do zaciągania tych zobowiązań, jak i nie stwierdziła przekroczenia uprawnień przez Burmistrza w zakresie dokonywania zmian w budżecie Gminy.

Przedstawiono także wydatki poniesione w 2019 r. z udziałem środków europejskich i na programy wieloletnie – w wyniku kontroli Komisja stwierdziła, iż wydatki na programy zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami a także podała, iż nie stwierdzono przekroczeń wydatków planowanych na te programy.

W swojej opinii Komisja wskazała także na poziom zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu.

Przedmiotem badania Komisji była również informacja o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie finansowe. Komisja sprawdziła informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2019r. z ewidencją środków trwałych oraz księgami rachunkowymi. Bilans sprawdziła w oparciu o protokół z inwentaryzacji na dzień 31.12.2019r., a zobowiązania i należności na podstawie szczegółowych wykazów. Sprawdziła bilanse poszczególnych jednostek budżetowych z wydrukami ksiąg rachunkowych, wydrukami obrotów i sald oraz dokumentacją z inwentaryzacji za rok 2019. Kontrole te nie wykazały nieprawidłowości.

Skład Orzekający wskazuje, iż na str. 2 w uzasadnieniu, przy opisie realizacji zadań inwestycyjnych, podano błędną kwotę wykonanych środków na inwestycje 9.774.530,98 zł (prawidłowa kwota wykonanych środków na inwestycje to 9.774.531,22 zł) oraz na str. 3 błędną kwotę wydatków z otrzymanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 14.238.339,65 zł (prawidłowa kwota wykonania wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej to 14.238.290,15 zł).

W rezultacie powyższego Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż realizując budżet 2019 roku Burmistrz Gminy Opatówek nie przekroczył swoich uprawnień oraz kierował się zasadą celowości, legalności i oszczędności w procesie gospodarowania środkami publicznymi.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, iż wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Opatówek w sprawie udzielenia Burmistrzowi Gminy absolutorium za 2019 rok został uzasadniony.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Jolanta Nowak
Jolanta Nowak

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