

## UCHWAŁA Nr SO – 0955/57/ 7/Ko/ 2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 sierpnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek Mały w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy 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. (ze. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 2137), w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 713), po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek Mały w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2019 rok (wpływ wniosku do Izby dnia 06.08.2020r.) wyraża następującą opinię:

Przepis art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. 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 lub nieudzielenia absolutorium wójtowi gminy. Natomiast na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych komisja rewizyjna rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie ustawowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu (wójta).

Przedmiotowy wniosek został wyrażony w treści uchwały Komisji Rewizyjnej Nr 2/20 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Osiek Mały z tytułu wykonania budżetu za rok 2019 (Skład Orzekający zauważa, że uchwała została podpisana przez pięciu członków Komisji, a z listy obecności i z protokołu wynika, że w głosowaniu wzięło udział 4 członków Komisji Rewizyjnej). Do uchwały dołączono protokół nr 8/20 z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 13 i 18 maja oraz 18 czerwca 2020 roku.

Z wymienionych dokumentów wynika, że Komisja rozpatrzyła i zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2019r., sprawozdaniem budżetowymi i sprawozdaniem Wójta z wykonania budżetu Gminy w roku 2019, uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019, informacją o stanie mienia komunalnego oraz przeprowadziła kontrole w zakresie wykonania budżetu Gminy Osiek Mały za rok 2019, a także wysłuchała wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy, Skarbnika Gminy oraz pozostałych pracowników Urzędu Gminy w zależności od potrzeb.

Komisja ustaliła stan zadłużenia Gminy na koniec 2019 roku oraz ustaliła, że spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek regulowane były terminowo i zgodnie z umowami kredytu i pożyczki.

Komisja przeanalizowała wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Komisja sprawdziła i ustaliła, że niewykorzystane w 2019 roku dotacje celowe zostały zwrócone na rachunek dysponenta środków w ustawowym terminie i we właściwych kwotach (ustaleń Komisja dokonała na podstawie dokumentów źródłowych i urzędzeń księgowych). W zakresie dochodów bieżących Komisja sprawdziła m.in.: dofinansowanie na pokrycie kosztów za uczęszczanie dzieci z terenu innych gmin do oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych na terenie Gminy Osiek Mały, a także sprawdziła dofinansowanie na pokrycie kosztów za uczęszczanie dzieci z terenu innych gmin do

przedszkoli na terenie Gminy Osiek Mały. Komisja skontrolowała dochody z podatków samorządowych (w tym przypisy z tytułu podatków, ściągalsność, działania windykacyjne). W ocenie Komisji realizacja dochodów przebiegała prawidłowo.

Komisja sprawdziła prawidłowość przeprowadzonych przetargu i wykonawstwa wybranych zadań. Komisja nie wniosła uwag co do sposobu przygotowania i realizacji inwestycji. Ponadto Komisja sprawdziła wrywkowo jak zaewidencjonowano wykonane wydatki inwestycyjne. W kontrolowanym zakresie Komisja nieprawidłowości nie stwierdziła.

Komisja skontrolowała realizowane przez Gminę cztery przedsięwzięcia wieloletnia. W badanym zakresie Komisja nieprawidłowości nie stwierdziła.

Komisja sprawdziła wydatki z tytułu udzielonej w 2019 roku dotacji na uczniów uczęszczających do przedszkoli na terenie Gminy Miejskiej Koło. Komisja uznała udzielenie dotacji za prawidłowe.

Komisja zapoznała się również ze sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019r. i dokonała kontroli wybranych pozycji bilansu z ewidencją księgową i dokumentami księgowymi. W kontrolowanym zakresie Komisja nieprawidłowości nie stwierdziła.

Rozpatrując informację o stanie mienia Komisja wrywkowo sprawdziła zmiany wartości środków trwałych za 2019 rok. Ponadto Komisja wrywkowo sprawdziła zgodność zapisów w informacji o stanie mienia z wynikiem przeprowadzonej inwentaryzacji.

W sentencji Komisja wyraziła pozytywną opinię o wykonanie budżetu gminy za 2019 rok i na tej podstawie wystąpiła z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednomyślnie (czterema głosami „za”, przy 1 członku nieobecny w trakcie głosowania).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Osieku Małym o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2019 rok został **należycie uzasadniony**.

#### Pouczenie:

*Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.*



*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Członek Kolegium*

*Renata Konowatek*