

UCHWAŁA Nr SO - 0955/51/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 lipca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Ślesin w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Ślesin 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. po zmianach w osobach:

Przewodniczący: - Leszek Maciejewski

Członkowie: - Józef Goździkiewicz

- Marzena Węckowicz

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 Miejskiej Gminy Ślesin w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy za 2019 r. wyraża następującą opinię:

Przedmiotowy wniosek został wyrażony w treści uchwał Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Ślesin z dnia 25 maja 2020 roku w sprawie wniosku o udzielanie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Ślesin. Z treści uchwały wynika, że Komisja Rewizyjna „pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Ślesin za 2019 rok i wnioskuje do Rady Miejskiej Gminy Ślesin o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Ślesin Panu Mariuszowi Zaborowskiemu absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2019 rok”. Skład Orzekający zauważa, że stosownie do art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. z 2019 r. poz. 869): *Komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu (burmistrza)*. Z powyższego wynika, że wniosek w sprawie absolutorium dotyczy organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, a nie imiennie wskazanej osoby pełniącej tę funkcję.

Do uchwały dołączono Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Ślesin odbytego w dniu 25 maja 2020 roku. Z uzasadnienia do uchwały wynika, że Komisja na posiedzeniach w dniach 10 marca oraz 18, 22, 25 maja 2020 roku kierując się kryteriami legalności, rzetelności, gospodarności, celowości, a także kierując się przestrzeganiem dyscypliny finansów publicznych sprawdziła i oceniła m. in.:

- wykonanie planu dochodów budżetowych,
- wykonanie planu wydatków budżetowych,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wykonanie podstawowych dochodów podatkowych,
- realizację zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- realizację zadań inwestycyjnych,
- realizację wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
- wykorzystanie i rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu,
- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego.

Komisja również rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu, zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego,

dokonała analizy sprawozdania finansowego. Komisja zapoznała się z udzielonymi ulgami, odroczeniami oraz umorzeniami podatków i opłat lokalnych. Komisja wskazała na skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz poinformowała o prowadzonych działaniach windykacyjnych w stosunku do zalegających podatników. Komisja wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie spraw związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej w roku budżetowym 2019. Komisja Rewizyjna poinformowała o pozyskanych w ciągu roku środkach zewnętrznych między innymi na termomodernizację budynku Urzędu.

Oдноśnie dochodów Komisja wskazała globalne kwoty dochodów, w tym dochody bieżące i majątkowe. Strukturę dochodów i procentowe wykonanie planu poszczególnych dochodów. Wskazała dochody o wysokim oraz niskim stopniu wykonania. Komisja stwierdziła iż niskie wykonanie zaplanowanych dochodów dotyczy jedynie wpływów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych oraz zasiłków. Komisja stwierdziła, że realizacja pozostałych dochodów przebiegała prawidłowo. Komisja przedstawiła skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki wynikające z decyzji organu podatkowego. Komisja wskazała na podejmowane czynności związane z egzekwowaniem zaległości podatkowych i wskazała ilość i kwoty wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych. Komisja stwierdziła, że ze strony Urzędu zostały dopełnione formalności związane z egzekwowaniem należności od zalegających podatników. Poinformowała o zaległościach oraz wystawionych tytułach wykonawczych w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W zakresie wydatków Komisja poinformowała, że na dzień 31.12.2019 r. wykonanie wydatków wyniosło 66.473.627,44 zł co stanowi 94,92 % planu. Wydatki bieżące wykonano w wysokości 94,61 % planu, a wydatki majątkowe w wysokości 97,54 % planu. Komisja poinformowała, że spośród zadań majątkowych najniższe wykonanie dotyczyło wykupu sieci wodociągowej, zagospodarowania terenu w miejscowości Wygoda, wykupu gruntu pod boisko. Burmistrz odniósł się do realizacji tych zadań i wyjaśnił przyczyny niskiego wykonania tych zadań inwestycyjnych.

W ocenie Komisji realizacja pozostałych zadań inwestycyjnych zapisanych w budżecie przebiegała planowo. Komisja poinformowała o zadłużeniu Gminy Ślesin, udzielonych dotacjach z budżetu, środkach pochodzących z kar i opłat za korzystanie ze środowiska jak i o realizacji wydatków ze środków funduszu sołeckiego.

Komisja dokonała kontroli zamówień publicznych. Komisja skontrolowała dokumentację dotyczącą przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego dla czterech zadań, a mianowicie:

- „Przebudowy istniejącej sieci kanalizacji deszczowej w przebudowanej drodze w Honoratce”,
- „Zagospodarowania terenu przy plaży w Ślesinie”,
- „Przebudowy dróg na terenie miasta i gminy Ślesin”,
- „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej”.

W dokumentacji dotyczącej przygotowania i przeprowadzenia procedury przetargowej Komisja rewizyjna nieprawidłowości nie stwierdziła.

Komisja skontrolowała dokumenty: dotyczące zapytań ofertowych powyżej 30 tys. Euro w odniesieniu do czterech zadań, a mianowicie:

- „Budowy oświetlenia ulicznego w m. Żółwieniec”,
- „Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Szyszyńskie Holendry”,
- „Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Ślesinie”,
- „Przebudowa drogi w m. Kijowiec”.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że zadania realizowane były zgodnie z zawartymi umowami, a z odbioru wykonanych robót zostały sporządzone protokoły. Wszystkie faktury dotyczące wymienionych zadań posiadają potwierdzenie dokonanego wydatku, zostały skontrolowane pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza. Dokumenty posiadają prawidłową klasyfikację budżetową. Komisja ustaliła, że jedna faktura została uregulowana po terminie.

Komisja Rewizyjna poddała kontroli gospodarowanie środkami zaplanowanymi na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii. Komisja dokonała kontroli wydatków, w tym i wydatków na organizację letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Ślesin z rodzin dotkniętych dysfunkcjami takimi jak: alkoholizm, narkomania, przemoc w rodzinie, nadużywaniem innych środków uzależniających, niezaradnością, bezrobociem obojga rodziców, niepełnosprawnością oraz dzieci i młodzież objęta programami terapeutycznymi, pomocą psychologiczną i pedagogiczną. W ocenie Komisji dokumenty posiadają potwierdzenie celowości dokonanego wydatku, jego zgodności z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii oraz prawidłową klasyfikację budżetową. Komisja ustaliła, że wszystkie faktury zostały zapłacone w terminie. Komisja nieprawidłowości nie stwierdziła.

Komisja zapoznała się z Opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz przeanalizowała informację o stanie mienia komunalnego. Komisja przeanalizowała sprawozdanie finansowe – bilans.

W podsumowaniu opinii Komisja stwierdza, że uwzględniając przeprowadzone w trakcie roku budżetowego kontrole dotyczące realizacji budżetu, po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ślesin za rok 2019, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, informacją o stanie mienia komunalnego oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Burmistrza w zakresie spraw związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej 2019 r. pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy za rok 2019. Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Ślesin realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W ocenie Komisji gospodarka finansowa prowadzona była prawidłowo, w żadnym dziale nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, zachowując dyscyplinę budżetową i płynność finansową. Operacje finansowe wykonywano za pośrednictwem banku.

Z powyższym uzasadnieniem w treści sentencji uchwały Komisja wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy za 2019 rok oraz sformułowała wniosek o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy absolutorium z tego tytułu. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednogłośnie (4 głosów „za”).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Ślesin o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy absolutorium za 2019 rok został należycie uzasadniony.

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.



Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium

Leszek Maciejewski

Leszek Maciejewski