

Uchwała nr SO-0950/55/3/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 lipca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gołuchów o udzielenie
absolutorium Wójtowi Gminy Gołuchów 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 składzie:

Przewodnicząca Teresa Marczak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

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 Gołuchów o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Gołuchów za 2019 rok wyraża następującą opinię:

Zapis art. 18 a ust 3 ustawy o samorządzie gminnym nakłada na komisje 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.

Z kolei w myśl art. 270 ust 2 ustawy o finansach publicznych, 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 (informacja o stanie mienia jednostki). Komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium (ust 3).

Za rok 2019 z uwagi na pandemię korono wirusa, terminy dotyczące zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz podjęcia uchwały w sprawie absolutorium, na podstawie przepisów § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. 2020, poz. 570) przedłużone zostały o 60 dni. Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gołuchów o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Gołuchów za 2019 rok wyrażony został w formie uchwały nr 2/2020 z dnia 10 lipca 2020 r. i wraz z uzasadnieniem zawierającym opinię o wykonaniu budżetu Gminy Gołuchów za 2019 rok przedłożony został tutaj Izbie w dniu 15 lipca 2020r.

W sentencji wniosku, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu Gminy Gołuchów za 2019 rok i wystąpiła do Rady Gminy Gołuchów o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy za 2019rok. Stanowisko to Komisja w pełnym składzie przyjęła jednogłośnie w głosowaniu jawnym.

Wniosek Komisji Rewizyjnej sformułowany został po uprzednim rozpatrzeniu i analizie:

- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za 2019r.,
- informacji o stanie mienia Gminy Gołuchów za rok 2019 r.,
- sprawozdania finansowego,
- opinii Składu Orzekającego o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Czynności tych Komisja Rewizyjna dokonała na posiedzeniach w dniach 7 i 10 lipca 2020 r. Podczas posiedzeń Komisja wysłuchiwała także wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy. W uzasadnieniu wniosku stanowiącym opinię o wykonaniu budżetu za rok 2019 Komisja określiła tematykę badanych

zagadnień obejmujących: realizację dochodów budżetowych, w tym pozyskanych środków z budżetu UE, wydatków, w tym wykonanie udzielanych z budżetu dotacji, wydatków inwestycyjnych, wykonania dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, przychodów i rozchodów budżetu, stan zadłużenia Gminy, stan zaległości podatkowych i innych, działania egzekucyjne związane z dochodzeniem należnych Gminie dochodów.

W zakresie badanych zagadnień Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się nieprawidłowości. Pozytywnie oceniła wszystkie działania w zakresie realizacji dochodów, w tym działania egzekucyjne w zakresie zaległości podatkowych i niepodatkowych. Przedmiotem analizy Komisji Rewizyjnej w zakresie wydatków budżetowych były zagadnienia dotyczące realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej Kajew – Wszółów”, w tym dokumentacja przetargowa dotycząca postępowania w sprawie zamówienia publicznego, dokumentacja księgowa. Komisja w badanym obszarze stwierdziła, że „Inwestycja ta została wprowadzona na ewidencję środków trwałych Gminy (dokumentem OT), a następnie przekazana przez Gminę do Powiatu Pleszewskiego (dokumentem PT)”. Skład Orzekający podnosi, iż skoro zrealizowane zadanie dotyczące budowy drogi gminnej Kajew – Wszółów należy do właściwości Gminy (zadanie własne) i jest realizowane na majątku Gminy, to powstały w wyniku inwestycji środek trwały winien zwiększać zasób mienia Gminy, a nie być przekazywany innej jednostce samorządu terytorialnego. Taki stan opisany w opinii Komisji może sugerować, że zadanie pn. Budowa drogi (gminnej) Kajew – Wszółów dotyczyło faktycznie budowy drogi powiatowej, a nie drogi gminnej. W zakresie wydatków bieżących, Komisja dokonała analizy wydatków związanych z wydatkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii oraz gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Komisja Rewizyjna w przedmiotowym zakresie nie wniosła zastrzeżeń do ich realizacji. Badając udzielone z budżetu dotację dla innych jednostek samorządu terytorialnego, Komisja stwierdziła, że „wszystkie dotacje zostały przez beneficjentów rozliczone w terminie i zgodnie z przepisami”.

Podobnie jak w przypadku dochodów budżetowych Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła również wszystkie działania w zakresie realizacji wydatków budżetowych.

Komisja Rewizyjna rozpatrując sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Biblioteki i Gminnego Centrum Kultury), stwierdziła, że przekazane z budżetu Gminy dotacje zostały wydatkowane w sposób celowy i racjonalny.

W podsumowaniu opinii jak sentencji wniosku, Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2019 rok przez Wójta Gminy i wystąpiła do Rady Gminy Gołuchów o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, iż wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gołuchów o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2019 r. jest uzasadniony.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia.