

Uchwała Nr SO –3/0955/194/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 czerwca 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Łęka Opatowska za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Barbara Dymkowska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, z późn. zm.), po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2023 rok wyraża następującą opinię.

Przepis 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 tę ocenę, wystąpienia do rady gminy z wnioskiem w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium wójtowi.

W myśl przepisu art. 270 ust 2 i ust. 3 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) i przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie ustawowym, wniosek w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego.

Przewodnicząca Rady Gminy Łęka Opatowska przy piśmie nr SO.0004.21.2024 z dnia 31 maja 2024 roku przekazała w systemie e-Nadzór do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 31 maja 2024 r. uchwałę Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 24 maja 2024 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Łęka Opatowska za 2023 rok wraz z opinią Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska o wykonaniu budżetu za 2023 rok.

W sentencji uchwały Komisja Rewizyjna Rady Gminy Łęka Opatowska pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2023 rok i sformułowała wniosek do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Łęka Opatowska absolutorium za 2023 rok.

Wniosek podjęty jednogłośnie w głosowaniu jawnym, został popisany przez czterech członków Komisji (5-osobowy skład Komisji).

Z opinii Komisji o wykonaniu budżetu za 2023 rok wynika, że Komisja swój wniosek sformułowała po uprzednim rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu oraz opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia komunalnego.

W ocenie Składu Orzekającego Komisja Rewizyjna zrealizowała zatem dyspozycję wynikającą z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.).

W zakresie sprawozdania finansowego (wskazano zakres analizowanego sprawozdania), Komisja Rewizyjna porównała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych i sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz dokonała porównania danych

zawartych w tym sprawozdaniu z zapisami księgowymi i stwierdziła, „*że nie ma w nich rozbieżności*”. Komisja Rewizyjna uznała, że „*sprawozdania finansowe wraz z informacją dodatkową w sposób jasny i rzetelny odzwierciedlają stan finansów Gminy Łęka Opatowska*”.

W dalszej części opinii, Komisja Rewizyjna poinformowała o zmianach budżetu dokonanych uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta, podając stan planu i wykonania na koniec 2023 roku: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu. Szczególną uwagę zwróciła na zmiany w planowanych przychodach i rozchodach budżetu.

W części zawierającej informacje o zmianach planowanych przychodów zawarto zapis dotyczący ostatniej zmiany przychodów zwrotnych o treści: „- Uchwała Nr LII/307/2022 z dn. 19.10.2022 r. – zmniejszenie planowanego do pobrania kredytu w kwocie 7 800 000,00 zł. do kwoty 286 200,00 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że zmniejszenie planowanych przychodów w § 952 /Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym/ o kwotę 7.800.00,00 zł do kwoty 286.200,00 zł nastąpiło faktycznie w uchwale Nr LXX/403/2023 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej (...) na 2023 rok.

Komisja poinformowała, że dokonała oceny wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy za 2023 rok przy zachowaniu następujących kryteriów „*rzetelności, gospodarności, celowości, oszczędności oraz zgodnie z przepisami prawa i podjętymi Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy*”.

W sporządzonej opinii zawarto stwierdzenie, że „*dochody zostały wykonane zgodnie z planami, a w niektórych dochodach nawet ponad plan*” oraz, że „*na wykonanie niektórych dochodów*” Wójt Gminy nie ma wpływu. Komisja wskazała na spadek w trakcie 2023 roku zaległości wymagalnych oraz odniosła się do czynności egzekucyjnych, w tym ilości wystawionych upomnień i wysokości kwot objętych upomnieniami.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażoną w uchwale nr SO-3/0954/247/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami (opinia pozytywna z uwagą dotyczącą ujmowania w sprawozdaniu rocznym informacji wskazanych w przepisie art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości) i w swojej opinii poprosiła o przedstawienie realizacji zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, w kontekście uwagi sformułowanej przez Skład Orzekający.

Komisja stwierdziła, iż wydatki w ramach funduszu sołeckiego realizowano zgodnie z „*podjętymi przedsięwzięciami*”.

Komisja Rewizyjna poinformowała, że szczegółowo poddała analizie poniesione wydatki bieżące i inwestycyjne w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, stwierdzając, że „*poniesione wielkości dotyczące wydatków bieżących mieszczą się w zaplanowanych kwotach wydatków*” i nie stwierdzono przekroczeń ustalonego planu. Niskie wykonanie niektórych wydatków, w ocenie Komisji, świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów, w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. W stosunku do wykonania wydatków inwestycyjnych Komisja wskazała w jakim procencie zostały one wykonane, podała informacje o liczbie zakończonych zadań majątkowych, oceniła, że „*Wybór wykonawców zadań inwestycyjnych następował z zachowaniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych*”.

Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 1 stycznia 2021 r. obowiązuje ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych.

Komisja stwierdziła, że o stopniu realizacji inwestycji Rada Gminy i Komisja Rewizyjna były na bieżąco informowane przez Wójta Gminy, dlatego też stwierdziła, że *„realizacja założeń inwestycyjnych na 2023 r. została zrealizowana zgodnie z planami, założeniami i uzgodnieniami”*.

W stosunku do informacji o stanie mienia komunalnego Komisja Rewizyjna w swojej opinii odniosła się do ogólnego zakresu danych w niej zawartych, a szczegółowiej pochyliła się nad realizacją dochodów i wydatków dot. mienia gminy. Komisja Rewizyjna analizie poddała również zadłużenie gminy wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

W zakresie realizacji budżetu, Komisja Rewizyjna poinformowała o przeprowadzonych w 2023 roku kontrolach, przedstawiła tematykę kontroli oraz wnioski w zakresie kontrolowanych zagadnień. Przeprowadzone kontrole dotyczyły zimowego utrzymania dróg, stopnia realizacji zaplanowanych inwestycji. Komisja nie wniosła uwag, ale zaleciła konieczność ciągłego monitorowania realizacji zaplanowanych inwestycji.

W swojej opinii Komisja Rewizyjna uznała, że *„(...) Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu za 2023 r., kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2023 przez Wójta Gminy.”*.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium za 2023 rok został sporządzony zgodnie z wymogami prawa i został uzasadniony.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Dorota Wierzbicka

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