

Uchwała Nr I/111/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 czerwca 2018 r.
w sprawie wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowosolna
o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowosolna za 2017 rok.

Na podstawie art.13 pkt 8 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.Dz.U. z 2016r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

nie zgłasza zastrzeżeń do wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowosolna o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowosolna za 2017 rok, sygnalizując nieścisłości w przedłożonych dokumentach.

Uzasadnienie

W dniu 5 czerwca bieżącego roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi przedłożono: 1) Uchwałę Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowosolna z dnia 28.05.2018r. w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowosolna z tytułu wykonania budżetu Gminy Nowosolna za 2017 rok, 2) Opinię Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Gminy Nowosolna za 2017 rok, 3) protokoły pokontrolne Komisji Rewizyjnej: nr XXX/18 z 19.04.2018r., nr XXXI/18 z 11.05.2018r., nr XXXII/18 z 23.05.2018r. i nr XXXIII/18 z 28.05.2018r., wraz z kopiami list obecności osób uczestniczących w posiedzeniach Komisji, 4) Uchwałę Rady Gminy Nowosolna dotyczącą wyboru Przewodniczących Komisji stałych Rady Gminy Nowosolna kadencji 2014-2018, Uchwałę Rady Gminy Nowosolna dotyczącą składu osobowego Komisji stałych Rady Gminy Nowosolna kadencji 2014-2018, z uwzględnieniem zmian.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Komisja Rewizyjna Rady Gminy Nowosolna dokonała analizy wykonania budżetu Gminy za 2017 rok w oparciu o sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia Gminy sporządzone na dzień 31.12.2017r. Komisja zapoznała się również z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu Wójta Gminy Nowosolna z wykonania budżetu za 2017 rok. Dokonując oceny wykonania budżetu za 2017 rok na posiedzeniach w miesiącu kwietniu i maju bieżącego roku, Komisja Rewizyjna poddała weryfikacji podstawowe wielkości budżetu, tj. dochody, wydatki oraz przychody i rozchody, określając wartości przyjęte pierwotnie w uchwale budżetowej oraz plan na dzień 31.12.2017r. W zakresie dochodów analizowano sytuacje, w których dochody zostały wykonane ponad założony plan, a także skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2017 rok, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych oraz

rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. W zakresie wydatków budżetu analizie poddano realizację wydatków bieżących, własnych i zleconych. Szczególną uwagę poświęcono wykonaniu zadań inwestycyjnych, dokonując kontroli wybranych zadań w zakresie przeprowadzonego procesu inwestycyjnego. Skontrolowano przy tym również zadania, dla których w 2016 roku zostały określone kwoty wydatków niewygasających, z terminem realizacji do 30.06.2017r. Weryfikując zadłużenie Gminy Komisja prawidłowo ustaliła, że na dzień 31.12.2017r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ustalono również, że rozchody budżetu wykonano na kwotę 533.332,00 zł. Członkowie Komisji weryfikowali także sprawozdanie finansowe za 2017 rok oraz informację o stanie mienia komunalnego, jak również analizowali opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu Wójta Gminy Nowosolna z wykonania budżetu za 2017 rok. Nadto, zweryfikowano również korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu 2017 roku oraz korektę sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie. Podczas posiedzenia w dniu 28 maja bieżącego roku Komisja Rewizyjna, na podstawie swoich prac, po zapoznaniu się z uwagami innych Komisji Rady, a także mając na uwadze wyjaśnienia składane przez Wójta, przygotowała opinię o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 rok, w której stwierdzono m.in., że Wójt Gminy realizując budżet 2017 roku kierował się zasadą legalności i rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Podczas tego posiedzenia przeprowadzono głosowanie w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu 2017 roku. Uchwałę w tej sprawie przyjęto następującym stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 „przeciw”, 0 „wstrzymujących się”.

Skład Orzekający sygnalizuje następujące nieścisłości w przesłanych Izbie dokumentach Komisji Rewizyjnej. W protokole pokontrolnym Komisji nr XXXI/18 z dnia 11.05.2017r., w pkt 6 podano kwoty dotyczące planu budżetu Gminy na dzień 31.12.2017r. w zakresie dochodów ogółem, przychodów ogółem, wydatków ogółem, rozchodów ogółem i deficytu, stwierdzając że są to dane „według wykonania na dzień 31.12.2017r.” W tym samym punkcie, analizując wykonanie podatku od nieruchomości (§0310) podano dane z rozdz. 75615 (wpływy od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych), a są to dane ujęte w rozdz. 75616 (wpływy od osób fizycznych). Stwierdzono prawidłowo, że nakłady inwestycyjne względem planu na 31.12.2017r. wykonano w 81,47%, jednak jeden z członków Komisji wskazał, że realizacja inwestycji w stosunku do planu pierwotnego wyniosła 55%, podczas gdy stanowiła ona 77,63% (pierwotny plan zadań inwestycyjnych: 5.489.798,96 zł, wykonanie: 4.261.500,09 zł). Z kolei, w protokole pokontrolnym nr XXX/18 z dnia 19.04.2018r. (s.3) podano, że całkowita wartość robót objętych odbiorem dla inwestycji „Wykonanie ulicy Magnoliowej w Kalonce” wyniosła „901378,09 zł netto”, podczas gdy zadanie to ujęte zostało w Uchwale Nr XXIX/174/16 Rady Gminy Nowosolna z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2016, na kwotę 341.831,76 zł.

Mając na uwadze, że z doręczonych Izbie dokumentów wynika, iż Komisja Rewizyjna zrealizowała ciążący na niej obowiązek wynikający z art. 270 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r., poz.2077), a zawarte w opinii Komisji dane, poza nieznaczną różnicą w zakresie kwoty długu Gminy (w pkt 7 podano: 1.233.322,00 zł, winno być: 1.233.332,00 zł) są prawidłowe, Skład Orzekający postanowił nie zgłaszać zastrzeżeń do wniosku Komisji, a jedynie zasygnalizować ww. nieścisłości.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.