

**Uchwała Nr SO – 0955/32/2/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 maja 2018 roku.**

**w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Perzów za 2017 rok.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w osobach:

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Przewodniczący: | Zbigniew Czołnik |
| Członkowie      | Zofia Freitag    |
|                 | Teresa Marczak   |

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 2016 roku poz.561) w związku z art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1875, z późn. zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Perzów z tytułu wykonania budżetu 2017 roku, wyraża następującą opinię.

Przy piśmie z dnia 16 maja 2018 roku, nr Or 0006.01.2018 doręczonym do tut. Izby w dniu 18 maja 2018 roku Przewodnicząca Rady Gminy Perzów przesłała wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Perzów z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok. Wniosek ten został sformułowany w Uchwale Nr 1/2018 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów z dnia 10 maja 2018 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Perzów, z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok. Z wyżej wskazanej uchwały wynika, iż Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za rok 2017 i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Perzów z tytułu wykonania budżetu gminy. Załącznikiem do wyżej wskazanej uchwały Nr 1/2018 Komisji Rewizyjnej jest „Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Perzowie o wykonaniu budżetu za 2017 rok.”.

Z ww. opinii wynika, iż Komisja Rewizyjna zapoznała się:

- ze sprawozdaniem Wójta Gminy Perzów z wykonaniu budżetu za 2017 rok oraz z opinią Składu Orzekającego RIO w Poznaniu o tym sprawozdaniu
- ze sprawozdaniem finansowym Gminy Perzów za 2017 rok
- z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów sporządzoną wg stanu na 31.12.2017 r.
- ze sprawozdaniami budżetowymi Rb Gminy Perzów za 2017 rok
- sprawozdania z wykonania zadań przez jednostki organizacyjne i instytucje kultury Gminy.

Opiniując realizację budżetu za 2017 rok Komisja posiłkowała się wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Perzów. Oceniając wykonanie budżetu roku 2017 Komisja Rewizyjna wskazała na poziom zrealizowanych w 2017 roku dochodów i wydatków ogółem, w tym bieżących i majątkowych, wielkość zrealizowanych przychodów i rozchodów, a także na wynik budżetu oraz na poziom zadłużenia Gminy.

Komisja uznała, iż wykonanie budżetu Gminy Perzów za 2017 rok, zarówno w zakresie pozyskanych do budżetu dochodów, jak i zrealizowanych wydatków, a także realizacji przychodów i rozchodów nie budzi zastrzeżeń.

Odnosząc się do wydatków majątkowych Komisja stwierdziła, iż *Wszystkie zadania zostały rozpoczęte, większość została zrealizowana. Zadania, których nie udało się do końca zrealizować w 2017 r. zostały przesunięte do wydatków niewygasających i przeszły do realizacji na 2018 r. Ogólnie realizacja zadań inwestycyjnych nie budzi zastrzeżeń.* W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający podnosi, iż Rada Gminy Perzów w roku 2017 nie podejmowała - na podstawie art. 263 ustawy o finansach publicznych - uchwały o ustaleniu wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2017 roku.

Komisja wskazała także na przeprowadzone przez nią w 2017 roku kontrole i ich rezultaty, a mianowicie wskazała między innymi na:

- kontrolę trybu dokonywania zamówień publicznych i realizacji zadań poniżej progu 30.000 euro. W jej wyniku nie wniesiono żadnych uwag i wniosków.
- kontrolę wykorzystania Funduszy Sołeckich w 2017 r. W wyniku tej kontroli żadnych uwag i wniosków nie wniesiono.
- analizę wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2017 r. - nie wniesiono żadnych uwag i wniosków
- kontrole wykonania uchwał Rady Gminy Perzów w 2017 r. i zarządzeń Wójta Gminy w 2017 r. Komisja stwierdziła, iż realizacja ww. uchwał i zarządzeń nie budzi zastrzeżeń. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż Komisja nie określiła czy powyższe uchwały i zarządzenia związane są z wykonaniem budżetu 2017 r.

Nadto Komisja w opinii podała (pkt 3 i 4), iż przeprowadziła:

- kontrolę gospodarki gminnym zasobem nieruchomości. W wyniku tej kontroli Komisja stwierdziła, iż doszło do naruszenia przepisów o gospodarce nieruchomościami.
- kontrolę przetargów publicznych na realizację inwestycji oraz wykonania zadań inwestycyjnych. Kontrolą objęto inwestycję pn. „Budowa kanalizacji we wsi Turkowy w gm. Perzów”. W jej wyniku Komisja stwierdziła, iż ze względu na to, że ww. inwestycja była przygotowywana w dość krótkim czasie to można wnioskować, że popełniono błędy w przygotowaniu dokumentacji na ww. zadanie. Gmina nie dochowała wszelkiej staranności i nie sprawdziła czy zamówiona przez nią u projektanta dokumentacja nie zawiera błędów. Powyższe skutkowało tym, iż w kosztorysie robót dodatkowych ujęto kwotę ponad 64.000 zł. Nadto Komisja ustaliła, iż wg umowy wykonawca miał używać swoich materiałów do realizacji ww. zadania. Jednakże Komisja Rewizyjna na podstawie uzyskanych informacji i zdjęć podejrzewa, że wykonawca pozyskiwał piasek do wykonania kanalizacji w Turkowach z odkrywki na terenie byłego boiska przy cmentarzu w Turkowach.

W odniesieniu do powyższych kontroli Komisja sformułowała wniosek o przekazaniu za pośrednictwem Biura Rady Gminy Perzów odpisów protokołów do Regionalnej Izby Obrachunkowej celem szczegółowej analizy ustalonych przez Komisję nieprawidłowości.

Odnosząc się do ww. ustaleń kontrolnych i wniosków Komisji Skład Orzekający stwierdza, iż w procesie absolutoryjnym nie ma możliwości zweryfikowania tychże ustaleń i wniosków. Powyższe może być dokonane jedynie w wyniku kontroli.

Wraz z uchwałą Nr 1/2018 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Perzów z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok został przedłożony do tut. Izby:

1. Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów przeprowadzonych w dniach 10 kwietnia 2018 r. oraz 09 maja 2018 r. w sprawie: Kontrola gospodarki gminnym zasobem nieruchomości
2. Protokół Nr 2 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów w dniu 12 kwietnia 2018 r. oraz 10 maja 2018 r. w sprawie: Kontrola przetargów publicznych na realizację inwestycji oraz wykonywania zadań inwestycyjnych w Gminie Perzów

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przepisy ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych i ustawy o samorządzie gminnym obligują Składy Orzekające Regionalnej Izby Obrachunkowej do wydania opinii o wniosku sformułowanym przez Komisję Rewizyjną danej jednostki samorządu terytorialnego. Komisja Rewizyjna, jako ciało kolegialne, podejmuje decyzję w wyniku głosowania. Wynik głosowania, jako demokratyczne wyrażenie woli, decyduje o podjęciu takiej czy innej decyzji (uchwały). Przedmiotem opinii wydanej przez Skład Orzekający jest wyłącznie wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium. Nadto Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 5 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Izby kontrolują gospodarkę finansową, w tym realizację zobowiązań podatkowych oraz zamówienia publiczne podmiotów, o których mowa w art. 1 ust. 2, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Natomiast Komisja Rewizyjna ma możliwość przeprowadzenia kontroli pod względem celowości, rzetelności oraz gospodarności.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń do sprawozdania finansowego. Zwróciła jednakże uwagę na niski poziom pozyskiwania środków zewnętrznych i rosnące zadłużenie. Zastrzeżeń nie wniesiono także do informacji o stanie mienia komunalnego, stwierdzając, że informacja ta zawiera wszystkie dane wynikające z przepisów prawa oraz z ewidencji księgowej.

Podsumowując swoje ustalenia Komisja stwierdziła, że budżet Gminy Perzów, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, a także przychodów i rozchodów został zrealizowany prawidłowo za wyjątkiem zastrzeżeń zawartych w pkt 3 i protokołów nr 1 i 2 z kontroli. Wskazała, iż „ogólne wskaźniki” wykonania dochodów i wydatków, a także przychodów i rozchodów kształtują się na zadawalającym poziomie. Komisja uznała, iż wydatki realizowane były zgodnie z przepisami prawa. Komisja stwierdziła także, iż nie wnosi zastrzeżeń do wykonania budżetu Gminy za 2017 rok pod względem rachunkowym i formalnym.

W rezultacie powyższego Komisja Rewizyjna wnosi do Rady Gminy Perzów o udzielenie Wójtowi Gminy Perzów absolutorium z wykonania budżetu za 2017 rok.

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 tą ocenę wystąpienia do rady gminy z wnioskiem w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium prezydentowi (wójtowi, burmistrzowi).

W myśl przepisu art.270 ust.3 ustawy o finansach publicznych 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 (wójta, burmistrza, prezydenta miasta). Z przepisu art.270 ust.2 wynika natomiast, że 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 ustawy (tj. informację o stanie mienia).

Odnosząc się do powyższego wniosku Skład Orzekający podnosi, iż w opinii Komisji Rewizyjnej wystąpiły elementy dotyczące oceny sprawozdania Wójta z wykonania budżetu za 2017 rok. Wskazuje się, iż przedmiotem oceny Komisji Rewizyjnej winna być realizacja budżetu (art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym) a nie ocena sprawozdania Wójta o wykonaniu tegoż budżetu.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, iż wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Perzów o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za rok 2017 został uzasadniony.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Zbigniew Czolnik

**Pouczenie:** Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

