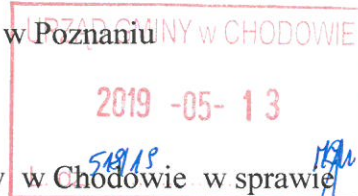


U C H W A Ł A Nr SO – 0955/7/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 maja 2019 r.



w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Chodowie w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu za 2018 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., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Chodowie w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2018 r. wyraża następującą opinię:

Przedmiotowy wniosek został wyrażony w treści uchwały Komisji Rewizyjnej Nr 1.19 z dnia 30 kwietnia 2019 r. Do uchwały załączono również protokoły z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach 26 marca, 29 i 30 kwietnia 2018 r., a także protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 10 września 2019 r. Z treści załączonych protokołów wynika, że Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem Wójta z wykonania budżetu gminy za 2018 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz ze sprawozdaniem finansowym, a także z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie załączonych protokołów kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna dokonała czynności kontrolnych w odniesieniu do dochodów, w tym sprawdziła pobieranie dochodów z podatków lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustaliła, że na zaległości w podatkach i opłatach lokalnych wystawiane były upomnienia i tytuły wykonawcze w terminach przewidzianych prawem oraz dokonywano zabezpieczenia zaległości poprzez wpis na hipotekę. Ustalono również, że od zaległości naliczono odsetki.

Kontrolując wydatki bieżące na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wysokość stawek opłat za gospodarowanie odpadami nie pozwala na sfinansowanie gminnego systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

W zakresie pozostałych wydatków bieżących Komisja przeanalizowała wydatki na utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej oraz skontrolowała wydatki poniesione w miesiącu lipcu i wrześniu i nie stwierdziła nieprawidłowości.

Szczegółowej analizie poddano wydatki majątkowe na przebudowę dwóch dróg gminnych w m. Bowoczyn i Rdutów. Kontrolą objęto procedurę udzielenia zamówienia publicznego, umowę z wykonawcą, przebieg realizacji zamówienia i jego zakończenia oraz odbioru, a także

skontrolowano wydatki na uregulowanie faktury wykonawcy. Komisja stwierdziła, że realizacja wydatków wynikała z przyjętego planu, a udzielenie zamówienia poprzedziła procedura wynikająca z ustawy o zamówieniach publicznych (Prawo zamówień publicznych) oraz że na realizację usług zawierano umowy z wykonawcami. Komisja Rewizyjna stwierdziła również, że wszystkie operacje finansowe są należycie udokumentowane i prawidłowo opisane.

Kontrolując sprawozdanie finansowe Komisja Rewizyjna porównała wybrane pozycje bilansu budżetu z ewidencją księgową oraz wybrane pozycje z rachunku zysków i strat Ośrodka Pomocy Społecznej ze sprawozdaniem Rb-28S tej jednostki i stwierdziła zgodność wykazanych kwot.

Analizując informację o stanie mienia Gminy Komisja Rewizyjna sprawdziła zmiany w stanie mienia w zakresie gruntów oraz środków trwałych powstałych z inwestycji wykonanych w 2018 roku i nie stwierdziła niezgodności danych podanych w informacji z innymi dokumentami oraz ze stanem faktycznym.

W podsumowaniu Komisja oceniła, że wykonanie budżetu przebiegało zgodnie z planem na podstawie podjętych uchwał, operacje gospodarcze były prawidłowo udokumentowane i ewidencjonowane, zamówienia publiczne na zadania inwestycyjne były realizowane zgodnie z procedurami opartymi o ustawę o zamówieniach publicznych (Prawo zamówień publicznych) zaplanowane inwestycje zrealizowano zgodnie z harmonogramami i zawartymi umowami, a otrzymane dotacje zostały przekazane na wydatki wskazane przez dysponenta.

W protokołach kontroli wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie w wysokości kwot wybranych pozycji budżetu, np. wskazano, iż dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wykonano w wysokości 1.056.336,21 zł, a ze sprawozdań wynika kwota 1.053.908 zł, natomiast w zestawieniu dochodów wg działów pominięto dochody w dz. 852 /Opieka społeczna/. Rozbieżności te nie mają wpływu na dokonaną przez Komisję Rewizyjną ocenę wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe Komisja wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 r. oraz sformułowała wniosek o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tego tytułu. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednomyślnie w obecności czterech członków Komisji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Chodów o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2018 rok został należycie uzasadniony.

P o u c z e n i e

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.



**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium**
Zofia Ligocka

Otrzymują :

- 1.Przewodniczący Rady Gminy Chodów,
2. a/a.