Elektronicznie podpisany przez:
Zofia Ligocka; RIO
dnia 19 maja 2022 r.

UCHWAŁA Nr SO – 5/0955/53/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 maja 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Chodowie w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu za 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowałek
Aleksandra Marszałek

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, z późn. zm.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Chodowie w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2021 r. wyraża następującą opinię:

Przedmiotowy wniosek został wyrażony w treści uchwały Komisji Rewizyjnej Nr 4.2022 z dnia 10 maja 2022 r. Do uchwały załączono również protokoły z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach 18 marca, 12 i 22 kwietnia, 4, 10 i 11 maja 2022 roku. Z treści załączonych protokołów wynika, że Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem Wójta z wykonania budżetu gminy za 2021 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 do wniosku dokumentów ustalono, że Komisja Rewizyjna dokonała czynności kontrolnych w odniesieniu do dochodów, w tym sprawdziła pobieranie dochodów z podatku rolnego i od nieruchomości i ustaliła, że na zaległości w kontrolowanych podatkach wystawiane były upomnienia, od zaległości naliczano odsetki, a procedury windykacyjne wszczynano w terminach przewidzianych prawem. Ustalono również, iż „*Nie wystawiono tytułów wykonawczych na bieżące zaległości oraz hipoteki*", natomiast nie wykazano czy wystawiano tytuły wykonawcze na zaległości z lat ubiegłych.

Komisja Rewizyjna sprawdziła dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi. W odniesieniu do dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Komisja Rewizyjna ustaliła, iż na zaległości wystawiane były upomnienia i tytuły

wykonawcze, przy czym stwierdziła, iż ilość wystawionych tytułów wykonawczych była niższa niż w 2020 roku, a zmniejszenie ilości tytułów wykonawczych jest „*wynikiem wdrożenia całej procedury dotyczącej elektronicznego wystawiania tytułów wykonawczych*".

Komisja Rewizyjna ustaliła kierunki wydatkowania środków pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i nie wniosła żadnych uwag w tym zakresie. Komisja oceniła, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz jej wzrost w trakcie roku 2021 zapełnił samofinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W odniesieniu do wydatków bieżących budżetu Komisja Rewizyjna przeanalizowała wydatki poniesione na zadania realizowane przez Ochotniczą Straż Pożarną oraz wydatki na dodatki mieszkaniowe i dodatek energetyczny i nie wniosła żadnych uwag.

Szczegółowej analizie poddano wydatki majątkowe, natomiast sprawdzono wydatki na budowę dróg gminnych w m. Pniewo. Kontrolą objęto procedurę udzielenia zamówienia publicznego, umowę z wykonawcą, przebieg realizacji zamówienia i jego zakończenia oraz odbioru, a także skontrolowano wydatki na uregulowanie faktur wystawionych przez wykonawcę. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W podsumowaniu kontroli wydatków budżetu Komisja stwierdziła, że realizacja wydatków była zgodna z planem wynikającym z uchwał, a zamówienia publiczne były realizowane zgodnie z procedurami określonymi w ustawie o zamówieniach publicznych (Prawo zamówień publicznych). Komisja Rewizyjna stwierdziła również, że wszystkie operacje finansowe są należycie udokumentowane, a zobowiązania były regulowane terminowo.

Kontrolując sprawozdanie finansowe Komisja Rewizyjna porównała wybrane pozycje bilansu budżetu z ewidencją księgową oraz wybrane pozycje zestawienia zmian funduszu Urzędu Gminy w zakresie wydatków majątkowych ze sprawozdaniem Rb-28S tej jednostki i stwierdziła zgodność wykazanych kwot.

Analizując informację o stanie mienia Gminy, Komisja Rewizyjna zweryfikowała dane o działaniach podejmowanych w celu sprzedaży mienia oraz sprawdziła środki trwałe powstałe z inwestycji wykonanych w 2021 roku i nie stwierdziła niezgodności danych podanych w informacji z innymi dokumentami oraz ze stanem faktycznym. Ustalono, że Wójt w 2021 roku sprzedał nieruchomość zabudowaną w m. Kaleń Mała po przeprowadzeniu przetargu ustnego oraz podejmował działania w celu zbycia nieruchomości zabudowanej w m. Wiewierz, lecz przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym.

Oceniając budżetu 2021 roku Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wykonanie budżetu przebiegało zgodnie z planem na podstawie podjętych uchwał, dochody z podatków i opłat były prawidłowo naliczane, na zaległości w podatkach i opłatach lokalnych wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze, 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), a zadania w zakresie inwestycji i remontów były wykonane zgodnie z uchwałami.
W podsumowaniu Komisja Rewizyjna oceniła, iż wykonanie budżetu 2021 roku „*przebiegało w oparciu o prawo, celowość, gospodarność i z zachowaniem należytej staranności*".

Skład Orzekający zauważył, iż w dokumentach przekazanych do zaopiniowania popełniono nieliczne omyłki pisarskie np. w protokole z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego dnia 18 marca, 12 i 22 kwietnia, 4 i 10 maja 2022 r.:

- na str. 5 zapisano „W klasyfikacji 75615 § 3020 wpływy z podatku rolnego …" zamiast w § 0320,
- w tabeli na str. 7 wykonane wydatki wykonane wydatki w dz. 754 wykazano w kwocie 98.170,86 zł, podczas gdy w Rb-28S wynika, że jest to kwota 98.180,86 zł.

Stwierdzone omyłki nie są istotne i dlatego nie mają wpływu na ocenę przedmiotowego wniosku.

Biorąc pod uwagę powyższe Komisja wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Gminy za 2021 r. oraz sformułowała wniosek o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tego tytułu. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednomyślnie w obecności pięciu Członków Komisji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Chodów o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2021 rok został należycie uzasadniony.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium

/-/ Zofia Ligocka

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

Otrzymują:
1. Przewodniczący Rady Gminy Chodów,
2. a/a.