

Uchwała Nr SO-15/0955/110/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 maja 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Margonin
o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin absolutorium z tytułu wykonania budżetu
za 2023 rok

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

Przewodnicząca Edyta Zastrow

Członkowie: Monika Paczyńska

Marzena Węckowicz

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 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 Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin z tytułu wykonania budżetu 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 gminy (burmistrzowi). Natomiast na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) komisja rewizyjna rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, wniosek w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego.

Przedłożony przez Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Margonin wraz z pismem z dnia 21 maja 2024 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 21 maja 2024 r.) wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin absolutorium w związku z wykonaniem budżetu 2023 roku, zawiera uzasadnienie (opinię), z którego wynika, że wniosek sformułowany został po uprzedniej analizie i ocenie wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin, na podstawie sprawozdania finansowego – bilans z wykonania budżetu, sprawozdania z wykonania budżetu, informacji o stanie mienia, jak również po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Komisja Rewizyjna rozpatrzyła jedynie bilans z wykonania budżetu Gminy Margonin za 2023 r. Przeprowadzając analizę poszczególnych pozycji

bilansu, otrzymała niezbędne wyjaśnienia, na podstawie których stwierdziła spójność wszystkich sprawozdań. Wobec powyższego Komisja pozytywnie zaopiniowała wymieniony dokument.

Skład Orzekający zauważa, iż przepis art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż „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.”.

W myśl § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) „Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia;
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia;
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.”.

Z powyższego wynika, że bilans z wykonania budżetu j.s.t. jest jednym z elementów sprawozdania finansowego. Zatem w ocenie Składu Orzekającego rozpatrzenie przez Komisję Rewizyjną tylko jednego elementu sprawozdania finansowego, jakim jest bilans z wykonania budżetu j.s.t., nie wyczerpuje w pełni dyspozycji wynikającej z przytoczonego wyżej przepisu art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 28 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z powyższym Skład Orzekający czyni uwagę.

Komisja Rewizyjna wyszczególniła i poinformowała o globalnych wielkościach dochodów i wydatków budżetu po stronie planu i wykonania. Odniosła się do przychodów i rozchodów oraz zobowiązań i należności. Analizując dochody zwróciła uwagę na wartości, które znacznie odbiegały od ustalonego planu. Przeanalizowała wydatki inwestycyjne oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Realizacja zadań jednostek budżetowych nie budzi zastrzeżeń.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż podczas posiedzeń, na których dokonywano oceny, badania i analiz Komisja otrzymywała pełne wyjaśnienia ze strony pracowników kontrolowanych jednostek. Komisja nie wniosła uwag do gospodarowania mieniem.

Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń do sposobu wykonywania budżetu Miasta i Gminy Margonin. Na podstawie dokonanej analizy Komisja Rewizyjna Miasta i Gminy Margonin zaopiniowała pozytywnie wykonanie budżetu za rok 2023 i sformułowała wniosek o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin absolutorium, który został przyjęty jednogłośnie w obecności czterech z pięciu członków Komisji.

Skład Orzekający zauważa, iż w przedłożonej opinii Komisji Rewizyjnej wystąpiły nieprawidłowości, m.in.:

- na str. 2 planowane wydatki wykazano w wysokości 58.272.256,48 zł, natomiast z uchwały budżetowej (po zmianach) wynika kwota 58.572.256,48 zł,
- na str. 3 przedstawiono należności wymagalne oraz pozostałe należności w kwotach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego,
- w punkcie II (str. 5) poinformowano, iż „w zakresie wydatków Komisja zwróciła uwagę na niższe wykonanie w następujących działach”, natomiast przedstawione dane dotyczą dochodów, a nie wydatków.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Margonin w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok został uzasadniony z powyższą uwagą.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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