



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Skarbnik
20.06.16

| | |
|----------------------|--------------------|
| URZĄD GMINY KOMAŃCZA | |
| Wpłynęło dnia | 2016 CZE. 21 |
| L. dz. | 786/16 |
| Podpis | <i>[Signature]</i> |

UCHWAŁA Nr IX/50/2016

z dnia 20 czerwca 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: zaopiniowania wniosku **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komańcza** o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu gminy za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | | |
|--------------------|---|----------------|
| 1. Tadeusz Subik | - | przewodniczący |
| 2. Edyta Gawrońska | - | członek |
| 3. Mariusz Hadel | - | członek |

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 20 czerwca 2016 r. wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komańcza - działając na podstawie art. 13, pkt 8 i art. 19, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 18^a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446)

postanawia pozytywnie zaopiniować

wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza z tytułu wykonania budżetu gminy za 2015 rok z **uwagą** dotyczącą braku rozpatrzenia informacji o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

W dniu 16 czerwca 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, celem zaopiniowania, wpłynął wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komańcza o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy za 2015 rok.

Do wniosku dołączono:

- wyciąg ze statutu Gminy Komańcza dotyczący zasad i trybu działania Komisji Rewizyjnej;

2. uchwałę Nr II/4/14 Rady Gminy Komańcza z dnia 5 grudnia 2014 r. w sprawie powołania i ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej;
3. uchwałę Nr II/5/14 Rady Gminy Komańcza z dnia 5 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej;
4. uchwałę Nr XVII/86/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie odwołania Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej;
5. uchwałę Nr XIX/96/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej;
6. uchwałę Nr XIX/97/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 20 maja 2016 r. w przedmiocie uzupełnienia składu Komisji Rewizyjnej;
7. protokół Nr 2/16 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komańcza w dniu 30 maja 2016 r.;
8. protokół Nr 3/16 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komańcza w dniu 13 czerwca 2016 r.;
9. protokół Nr 4/16 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komańcza w dniu 15 czerwca 2016 r.;
10. uchwałę Komisji Rewizyjnej z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza za 2015 rok,
11. opinię Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza za 2015 rok;
12. uzasadnienie do opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza za 2015 rok;
13. listę obecności na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 30 maja 2016 r.,
14. listę obecności na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 13 czerwca 2016 r.,
15. listę obecności na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 15 czerwca 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po zapoznaniu się z wymienionymi dokumentami stwierdził, że wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza za 2015 r. jest powiązany z treścią ustaleń zawartych w przedłożonych materiałach Komisji.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniach 30 maja 2015 r. oraz 13 i 15 czerwca 2016 r. z udziałem Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy przed sformułowaniem wniosku co do absolutorium, rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej.

Skład Orzekający zaznacza, że informacja o stanie mienia komunalnego nie była przedmiotem rozpatrzenia przez Komisję Rewizyjną. Wprawdzie w opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2015 rok – informacja o stanie mienia komunalnego, jest wymieniona, ale z zapisów protokołów z posiedzenia Komisji Rewizyjnej nie wynika, że ten element był przedmiotem obrad Komisji.

Zgodnie z art.270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.), 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. W przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 268, przedmiotem rozpatrzenia przez komisję rewizyjną jest również opinia z tego badania.

Jak wynika z protokołu posiedzenia Komisji z dnia 30 maja 2016 r., Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania budżetu Gminy za 2015 r. Przedmiotem analizy były między innymi: planowane dochody i wydatki, zwolnienia z podatków i opłat, dochody z

tytułu dzierżawy, wykup wierzytelności, dochodzenie należności gminy, realizacja Funduszu Sołeckiego, realizacja dochodów ze sprzedaży majątku.

Jak wynika z protokołu posiedzenia Komisji w dniu 13 czerwca 2016 r., Komisja zwróciła uwagę na:

- wykonanie dochodów w wysokości 16.952.359,90 zł, tj. 87,5 % planu,
- wykonanie wydatków w kwocie 14.754.617,96 zł, tj. 89,25 % planu, w tym na inwestycje wydatkowano 907.950,64 zł, tj. 41 % planowanych wydatków na inwestycje,
- planowane rozchody w kwocie 895.272,- zł, które wykonano w kwocie 802.272,90 zł,
- deficyt budżetu i jego sfinansowanie,
- zadłużenie gminy na koniec 2015 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i zobowiązań wymagalnych.

Z zapisów protokołu wynika, że wykonanie budżetu w zakresie dochodów rażąco odbiega od zaplanowanych, co jest wynikiem błędnych założeń przy planowaniu budżetu, oraz zaniedbań związanych z niewypełnianiem należycie obowiązków w zakresie nadzoru i kontroli nad realizacją dochodów własnych i w związku z wystąpieniem zobowiązań wymagalnych nad realizacją zobowiązań. Brak środków finansowych był przyczyną niezrealizowania planowanych inwestycji. Komisja zwróciła także uwagę na postanowienia art.242 ustawy o finansach publicznych oraz na pokrycie deficytu poprzez wykup wierzytelności przez Magellan SA. Budżet na 2015 r. został skonstruowany nierealistycznie i bez staranności. Natomiast Wójt Gminy zaciągnął zobowiązania finansowe w wysokości 1.200.000,- zł z instytucją z sektora poza bankowego bez zgody Rady Gminy oraz dokonał poręczeń wekslowych także bez zgody Rady Gminy. Komisja Rewizyjna sprawdziła zakończoną niepowodzeniem procedurę kredytu długoterminowego.

Z zapisów protokołu wynika, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu naruszył zasady celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Powyższe daje podstawę do wyrażenia negatywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2015 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy. W wyniku głosowania (2 głosy za, 3 głosy przeciw, 0 wstrzymujących) wniosek nie uzyskał aprobaty.

Na następnym posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 15 czerwca 2016 r., Zastępca przewodniczącej Komisji zgłosił wniosek o udzielenie absolutorium. Uzasadnieniem takiego stanowiska ma być:

- w zakresie dochodów budżetowych: nie otrzymaniem dofinansowania, małym zainteresowaniem kupnem nieruchomości, nieotrzymaniem dotacji przez GPGK, nie zrealizowaniem dochodów pomimo wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych,
- w zakresie wydatków budżetowych – niezrealizowane wydatki związane były z nieotrzymaniem dofinansowania, koniecznością dokonania dodatkowych ekspertyz bądź na niezakończenie procesu przejęcia sieci kanalizacyjnej od Nadleśnictwa Komańcza,
- wprowadzenie programu oszczędnościowego pozwalającym na zmniejszenie wydatków bieżących,
- po korektach sprawozdań budżet za 2015 r. zamknął się wynikiem dodatnim,
- pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie zaopiniowania sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2015 r. (opinia pozytywna z uwagami).

Ponadto stwierdzono zgodność wykazanych kwot z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu, a przedłożone sprawozdanie jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek budżetowych.

Po dokonanej analizie stanu faktycznego i prawnego Komisja (3 głosy za, 2 głosy przeciw, 0 wstrzymujących) pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2015 rok.

Dalszym krokiem Komisji Rewizyjnej było sporządzeniem opinii w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2015 rok. Z treści opinii wynika, że Komisja pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za 2015 rok i wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza. Z zamieszczonych podpisów pod opinią wynika, że opinia zapadła większością głosów (3 głosy za, 2 głosy przeciw, 0 wstrzymujących).

W wyniku powyższych działań podjęto uchwałę z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Komańcza za 2015 rok.

W dniu 16 czerwca wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie pismo Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej, w którym podnosi, że „przygotowany i przedstawiony przeze mnie na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej dnia 13 czerwca 2015 r. Dokument ten bez merytorycznych uwag i wręcz bez udziału w dyskusji nad przedstawioną treścią przez członków Komisji Rewizyjnej został przez nich stosunkiem głosów 3 do 2 odrzucony.”

Skład Orzekający po zapoznaniu się z wymienionymi dokumentami stwierdza, że wniosek Komisji Rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium dla Wójta Gminy (posiedzenie w dniu 13 czerwca 2016 r.) nie uzyskał aprobaty Komisji Rewizyjnej. Zgodnie bowiem z § 101 statutu Gminy Komańcza, uchwały Komisji Rewizyjnej zapadają zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy składu Komisji w głosowaniu jawnym. Natomiast wniosek o udzielenie absolutorium (posiedzenie w dniu 15 czerwca 2016 r.), podjęty został na podstawie pozytywnej oceny wykonania budżetu za 2015 rok, wypracowany został we właściwym trybie, po rozpatrzeniu właściwych dokumentów źródłowych, jest poprawny pod względem formalnym.

Dlatego Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od niniejszej opinii, na podstawie art. 20, ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy Gminie odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Komańcza;
2. Wójt Gminy Komańcza;
3. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego
mgr Tadeusz SUBIK