

*Załącznik nr 10 do protokołu  
nr XI/2019 z dnia 17 czerwca 2019.*

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej odbyło się w dniu 20 maja 2019 roku tematem posiedzenia analiza dokumentów z wykonania budżetu gminy Rąbino za rok 2018.

Kontrola ta miała charakter:

Następczy-następuje po zakończeniu roku budżetowego 2018.

Dokumentalny -była o oparta na ustawowo określonych dokumentach, które pokazują dane dotyczące wykonania budżetu za rok 2018 i pozwalają na weryfikację ich prawdziwości.

Rok 2018 był oczywiście rokiem budżetowym Gminy oraz rokiem wyborczym.

Poprzedni Wójt Gminy Rąbino Pan Krzysztof Majewski sprawował swoją funkcję do dnia 19 listopada 2018r. ,następnie stanowisko Wójta objęła Pani Aneta Krawiec, Skarbnikiem była w roku 2018 Pani Urszula Kucmus. Analiza wykonania budżetu w 90% będzie dotyczyła pracy poprzedniego organu wykonawczego .

Komisja Rewizyjna analizowała dokumenty dostarczone na posiedzenie Komisji.

Zapoznała się także z Uchwałą nr XXXVI.187.Z.2019 RIO z dnia 26 kwietnia 2019r. w sprawie wyrażenia **opinii** o przedłożonym przez Wójta Gminy Rąbino sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rąbino za 2018r. wraz z informację o stanie mienia komunalnego.

Opinia składu orzekającego jest **pozytywna z zastrzeżeniami** w część III uzasadnienia uchwały. Zastrzeżenie **w ocenie** Składu Orzekającego RIO dotyczy iż Gmina Rąbino realizując obowiązujący program postępowania naprawczego **w niewystarczającym** zakresie go realizując i wskazując aby po stronie JST podjąć jeszcze skuteczniejsze działania w tym zakresie. Skład Orzekający tym zastrzeżeniem stwierdza nieprawidłowości mniejszej wagi, które na ogół kwalifikowane są jako **nieistotne** naruszenia prawa.

Opinia ta odgrywa jedynie **rolę pomocniczą** wobec zadań nałożonych na Komisję Rewizyjną na tym etapie procedury zatwierdzenia wykonania budżetu.

Na prośbę Komisji Rewizyjnej Pani Skarbnik dostarczyła nam dodatkowe dokumenty:

1. Raport z przeprowadzonego audytu wewnętrznego za 2018 rok wykonaną przez Firmę Consulting ProPolis,
2. Analityczne zestawienie sald i obrotów z konta „zakup materiałów i wyposażenia” za m-ce kwiecień oraz grudzień 2018r.,
3. Analityczne zestawienie sald i obrotów z konta „zakup usług” za m-ce kwiecień oraz grudzień 2018r.

Pani Skarbnik Magdalena Wiktorowska odpowiadała na wszelkie wątpliwości pojawiające się podczas posiedzenia Komisji w szczególność na pytania o wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych, który był uzyskany na poziomie 81%, około 100 tys. zł nie wpłynęło do Budżetu Gminy, może to być spowodowane zbyt wysokimi stawkami jakie obowiązują w naszej Gminie. W porównaniu z sąsiednimi gminami stawki większości podatków są w Gminie wyższe, co wskazywałoby ,że traktując sąsiednie gminy jako konkurencję, w Rąbinie trudno znaleźć możliwość dokonania podwyżki podatków.

Uwagę Komisji przykuły wnioski jakie zostały przedstawione ww. raporcie z przeprowadzonego audytu, **które są całkowicie rozbieżne z przedstawioną wcześniej opinią RIO.**

Raport jednoznacznie wskazuje iż wdrożenie programu naprawczego w roku 2017 roku spowodowało, że **Gmina już** w 2018 roku osiągnęła bardzo dobry wynik operacyjny powyżej 1 mln zł, który z nawiązką wystarczył na pokrycie spłat i obsługi zobowiązań.

Z rozliczenia budżetu roku 2017 pozostało Gminie 2,67 mln zł. Środki te przeszły do budżetu roku 2018, a z jego rozliczenia pozostało Gminie 3,20 mln zł. Obecnie do budżetu roku 2019r zaangażowano ok 1 mln zł tych środków. Wprowadzenie programu naprawczego w Gminie Rąbino spowodowało wzrost nadwyżki operacyjnej w roku 2018.

Z projekcji wynika, że **wprowadzone działania naprawcze są wystarczające** dla zapewnienia Gminie zdolności do obsługi zaciągniętych zobowiązań. Gmina powinna dążyć do utrzymania tego wyniku. Jeśli budżety będą wykonane na wskazanym poziomie, cel nadrzędny programu naprawczego zostanie spełniony.

Według naszej opinii praca poprzedniego organu wykonawczego w zakresie wykonania budżety Gminy Rąbino w roku 2018 Pana Krzysztofa Majewskiego i obecnego Pani Anety Krawiec była prawidłowa. Organ wykonawczy przy wykonaniu budżetu kierował się zasadą celowości, rzetelności oraz legalności w wydawaniu środków publicznych.

Udzielenie absolutorium ma charakter politycznoprawnej akceptacji działalności Wójta w okresie sprawozdawczym. Stanowi akt organu uchwalającego budżet potwierdzający, że organ wykonawczy patrz Wójt Gminy Rąbino wykonał budżet w sposób **zgodny z prawem i zamyka wszelkie dyskusje związane z realizacją budżetu roku 2018.**

