

Uchwała Nr SO-0955/34/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 maja 2018 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowotomyskiego w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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) w związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowotomyskiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Nowotomyskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok wyraża następującą opinię:

Zapis art. 16 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu budżetu powiatu i w oparciu o tą ocenę wystąpienia do rady powiatu z wnioskiem w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium zarządowi powiatu.

W myśl przepisu art. 270 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu (wójta, burmistrza, prezydenta miasta). Z przepisu art. 270 ust. 2 wynika natomiast, że 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 (tj. informację o stanie mienia).

Przedłożony przez Przewodniczącą Rady Powiatu Nowotomyskiego przy piśmie Nr AK.0004.206.2018 z dnia 11 maja 2018 roku wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok skierowany został do Rady. Wniosek został podpisany przez czterech członków Komisji Rewizyjnej

(skład Komisji jest pięcioosobowy). Wraz z wnioskiem Przewodnicząca Rady przekazała tutejszej Izbie uwierzytelnioną kserokopię protokołu z posiedzenia Komisji w dniu 09 maja 2018 r. oraz listę obecności na posiedzeniu Komisji w tym dniu. Z dokumentów tych wynika, że w posiedzeniu Komisji uczestniczyło pięciu członków Komisji, a za wnioskiem (o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu za rok 2017) opowiedziało się czterech członków; jedna osoba nie brała udziału w głosowaniu (opuściła posiedzenie w trakcie odczytywania wniosku).

Z wniosku Komisji wynika, że został on sformułowany po rozpatrzeniu: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2017 (badano zakres i szczegółowość sprawozdania), informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdania finansowego (Komisja wymieniła elementy sprawozdania finansowego podlegające rozpatrzeniu), opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

We wniosku zawarto także informację, że roczne sprawozdanie finansowe Powiatu nie podlega (zgodnie z art. 268 ustawy o finansach publicznych) badaniu przez biegłego rewidenta.

Przedstawiając i oceniając sprawozdanie z wykonania budżetu Komisja stwierdziła, że zostało ono „wykonane w szczególności uchwały budżetowej w układzie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu”. Stwierdzono także, że realizacja budżetu przebiegała zgodnie z przyjętym planem finansowym, a także na podstawie obowiązujących aktów prawnych w tym zakresie. Omówiono wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz osiągnięty wynik budżetu, a także zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów/pożyczek. Komisja odniosła się również do przedsięwzięć wieloletnich o charakterze inwestycyjnym, a także do wydatków na programy i projekty realizowane w roku 2017 ze środków z budżetu UE.

Analizując wykonanie dochodów budżetowych Komisja stwierdziła, że niektóre jednostki budżetowe miały trudności z egzekwowaniem w pełni czynszu za mieszkania i opłat za media.

Odnosząc się do wydatków Komisja stwierdziła, że środki ujęte w budżecie wydatkowano w sposób oszczędny i celowy, przestrzegając ustawy „Prawo zamówień publicznych”.

Skład Orzekający zauważa, iż we wniosku Komisji Rewizyjnej (str. 2) wpisano niewłaściwą kwotę planu dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, tj. 778.620,50 zł, zamiast 788.620,50 zł.

We wniosku Komisja wskazała, że dokonała sprawdzenia informacji o stanie mienia, poprzez porównanie zawartych w niej danych z dokumentami źródłowymi. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do informacji.

W ramach sprawozdania finansowego rozpatrzono: bilans z wykonania budżetu j.s.t., łączny bilans obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu.

Komisja zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu, a także przyjęła wyjaśnienia odnośnie omyłek i uchybień występujących w sprawozdaniu, na które wskazywano w opinii.

Komisja wskazała na przeprowadzone przez nią czynności kontrolne, i tak: Komisja sprawdziła księgi rachunkowe budżetu i Starostwa Powiatowego oraz przeprowadziła kontrolę zbiorczych i jednostkowych sprawozdań budżetowych (sporządzonych przez Zarząd i jednostki budżetowe) pod względem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach tych jednostek, a zbiorczym sprawozdaniem (plany i realizacja) oraz sprawozdania finansowe – w zakresie terminowości i kompletności zapisów.

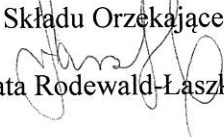
Po przeprowadzonej kontroli i analizie dokumentów Komisja uznała, iż dochody oraz wydatki budżetu realizowane były w sposób prawidłowy.

Komisja ponadto zapoznała się z wynikami kontroli zewnętrznej przeprowadzonych w Starostwie przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz Wielkopolski Urząd Wojewódzki, a także z realizacją przez Powiat zadań związanych z audytem i kontrolą zarządczą.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za rok 2017 i wystąpiła do Rady z wnioskiem o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium z tego tytułu.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowotomyskiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Nowotomyskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok został podjęty i uzasadniony zgodnie z wymogami prawa.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Beata Rodewald-Łaszkowska

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