

Uchwała Nr SO-0955/16/11/Ln/2014**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu****z dnia 12 maja 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowotomyskiego w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nowotomyskiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Nowotomyskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2013 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 Przewodniczącego Rady Powiatu Nowotomyskiego przy piśmie z dnia 28 kwietnia 2014 roku wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok skierowany został do Rady. Wniosek został podpisany przez czterech (z pięcioosobowego składu) członków Komisji Rewizyjnej (jedna osoba nieobecna).

Z wniosku Komisji wynika, że został on sformułowany po rozpatrzeniu: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2013 (badano zakres i szczegółowość sprawozdania), informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdania finansowego (Komisja nie podała co było przedmiotem analiz w ramach rozpatrzenia sprawozdania finansowego, ale wymieniła elementy sprawozdania finansowego podlegające rozpatrzeniu), opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

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

Oceniając sprawozdanie z wykonania budżetu Komisja ustaliła, że zostało ono sporządzone w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową.

Komisja odniosła się do wielkości planu oraz wykonania dochodów i wydatków budżetu i wskazała, że ich realizacja przebiegała zgodnie z przyjętym planem finansowym a także na podstawie obowiązujących aktów prawnych w tym zakresie.

W ramach dochodów Komisja przedstawiła strukturę ich realizacji i wskazała na wykonanie niektórych źródeł dochodów. Ponadto Komisja stwierdziła, iż jednostki budżetowe miały trudności z egzekwowaniem w pełni czynszu za mieszkania oraz opłat za media. Uzyskano natomiast większe od planowanych dochody dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, tj. z rozliczenia opłat dotyczących wieczystego użytkowania nieruchomości i ze sprzedaży gruntów Skarbu Państwa.

Wskazano, że w trakcie roku budżetowego 2013 aktualizowano plany dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu, dostosowując je do potrzeb wynikających z realizacji budżetu.

W zakresie wydatków budżetowych Komisja przedstawiła strukturę ich wykonania i stwierdziła, iż środki wydatkowane w sposób oszczędny i celowy, przestrzegając ustawy „Prawo zamówień publicznych”.

We wniosku Komisja wskazała, że dokonała sprawdzenia informacji o stanie mienia, poprzez porównanie zawartych w niej danych z dowodami 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 i odniosła się do uwag zawartych w tej 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 pod względem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach tych jednostek, a zbiorczym sprawozdaniem (plany i realizacja) oraz sprawozdania finansowe – w zakresie terminowości i kompletności zapisów. Podano również, że w okresie sprawozdawczym Komisja przeprowadzała kontrole w jednostkach budżetowych.

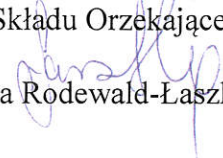
Po przeprowadzonej kontroli i analizie dokumentów Komisja uznała, iż dochody oraz wydatki budżetu realizowane były prawidłowo.

Komisja ponadto zapoznała się z wynikami kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu, a także z realizacją przez Powiat zadań związanych z audytem i kontrolą zarządczą.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za rok 2013 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 2013 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.