

UCHWAŁA Nr SO-0955/15/5/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 maja 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Wrzesińskiego
w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu za 2016 rok.

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Wrzesińskiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu za 2016 r. wyraża następującą opinię:

W dniu 17 maja 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynął wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu we Wrześni w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu za 2016 r., który zawiera również uzasadnienie. Do wniosku dołączono opinię Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Wrzesińskiego w sprawie wykonania budżetu Powiatu za 2016 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że wniosek Komisji sformułowany został po uprzednim zapoznaniu się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, sprawozdaniem finansowym i informacją o stanie mienia Powiatu, a także po przeprowadzeniu przez Komisję Rewizyjną czynności kontrolnych.

W odniesieniu do dochodów Komisja przeanalizowała ich realizację w 2016 roku, w tym dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz dokonała wybranych losowo czynności kontrolnych w zakresie dochodów uzyskanych z czynszów najmu i dzierżawy, opłat geodezyjnych i opłat komunikacyjnych. Komisja oceniła jako prawidłowe wykonanie dochodów budżetu.

Oceniając wykonanie wydatków Komisja dokonała kontroli losowo wybranego wydatku majątkowego tj. zadania pn. „Przebudowa odcina drogi powiatowej nr 2933 P w m. Targowa Górka” W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2017

Komisja przyjęła wyjaśnienia na okoliczność niskiego poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/.

Po analizie wydatków poniesionych na nadzór nad lasami, Komisja oceniła, iż wydatki te zostały poniesione celowo.

Komisja przedstawiła również streszczenie wyników kontroli przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych Powiatu w 2016 i 2017 roku, a odnoszących się do wykonania budżetu Powiatu 2016 roku. Komisja nie miała uwag do realizacji wydatków w kontrolowanych jednostkach i nie stwierdziła okoliczności, które wskazywałyby na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Skład Orzekający zauważył, że przedstawiając ustalenia kontroli w Zespole Szkół Zawodowych we Wrześni podano, iż zawarta została umowa między „UPC Polska sp z o.o. a dyrektorem Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 na czas nieokreślony”, podczas gdy usługi telekomunikacyjne nie zostały wymienione w art. 143 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015 r. poz. 2164 ze zm.), który zawiera zamknięty katalog zamówień na które mogą być zawarte umowy na czas nieoznaczony.

Następnie przekazano dane o kontroli rozliczenia dotacji udzielonych na pomoc finansową dla gmin na ochronę kasztanowców oraz dotacji udzielonych spółkom wodnym działającym na terenie powiatu wrzeńskiego na utrzymanie urządzeń wodnych i przedstawiono streszczenie ustaleń dokonanych w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych. Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do wydatkowania środków przeznaczonych na dotacje oraz stwierdziła celowość i zasadność przyznania dotacji dla podmiotów w zakresie objętym kontrolą.

Komisja dokonała również kontroli losowo wybranego postępowania o udzielenie zamówień publicznych i stwierdziła, że wybrano najkorzystniejszą ofertę oraz przestrzegano procedur postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

W dalszej części Komisja poddała analizie „Rozdysponowanie rezerwy celowej i ogólnej” przy czym kontroli poddała dwie uchwały Rady Powiatu Nr 105/XVI/2016 z 30 marca 2016 roku i Nr 127/XXI/2016 z 7 lipca 2016 roku w których zmniejszono kwoty rezerw, podczas gdy z mocy przepisu art. 222 ust. 4 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), podziału rezerw (rozdysponowania), o których mowa w art. 222 ust. 1 i 2 ustawy, dokonuje Zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Zatem Rada Powiatu w uchwałach zmieniających budżet może zmienić wysokość uchwalonych rezerw, z uwzględnieniem przepisów art. 222 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych, czego nie należy utożsamiać z ich rozdysponowaniem. Natomiast Zarząd Powiatu jest organem uprawnionym do dysponowania rezerwami i przy realizacji tego uprawnienia jest zobowiązany przestrzegać przepisów art. 259 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli dały podstawę Komisji do dokonania oceny, iż wydatki dokonywane były

w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

Komisja Rewizyjna poddała kontroli również sprawozdanie finansowe i ustaliła, iż salda bilansu budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Komisja stwierdziła także, iż zmiany w budżecie dokonywane przez Zarząd Powiatu w toku wykonywania budżetu 2016 roku były zgodne z obowiązującymi przepisami.

Odnosząc się do opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok, Komisja przyjęła wyjaśnienia od dyrektorów trzech szkół, na okoliczność niskiego poziomu wykonania wydatków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży wyodrębnionych w rozdz. 80150.

W konkluzji Komisja stwierdziła, że Zarząd Powiatu prawidłowo realizował budżet 2016 roku i na tej podstawie sformułowała wniosek o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium z tego tytułu. Decyzję w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Komisja Rewizyjna podjęła jednomyślnie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Wrzesińskiego o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za 2016 rok został należycie uzasadniony.

P o u c z e n i e

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium

Zofia Ligocka