

BRZ. 20
Zobrad Sesji Rady Powiatu
XXXIV/09
30.04.2009

UCHWAŁA Nr 146/2009/P
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE

z dnia 28 kwietnia 2009r.

wyrażająca opinię o przedłożonym przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu w Sierpcu wniosku w sprawie nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu

Na podstawie art. 13 pkt. 8 art. 19 ust. 3 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku;

Przewodniczący - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Agnieszka Małkowska
- Waldemar Rycharski

uchwała co następuje:

§ 1

Opiniuje **negatywnie** wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Sierpcu w sprawie nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu za rok 2008.

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Płocku, ul. Jachowicza 30 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 17 kwietnia 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku wpłynął przekazany przez Przewodniczącego Rady Powiatu w Sierpcu wniosek Komisji Rewizyjnej z dnia 15 kwietnia 2009 r. w sprawie nieudzielenia Zarządowi Powiatu absolutorium za 2008 rok oraz opinia w sprawie sprawozdania Zarządu Powiatu w Sierpcu.

Z przedłożonych przez Przewodniczącego Rady Powiatu dokumentów wynika, iż Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Sierpcu po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu negatywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 r. (dokument BRZ.0055-1-2/09 Z 16.04.2009).

Zdaniem Składu Orzekającego wyrażona przez Komisję Rewizyjną negatywna opinia nie ma odzwierciedlenia z dokonaną przez Komisję analizą wykonania budżetu. Z przedmiotowej opinii nie wynika, aby Komisja Rewizyjna sformułowała jakieś zarzuty w stosunku do Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2008 rok.

W swojej opinii Komisja Rewizyjna przedstawiła m.in. kwoty i wyniki wykonania dochodów – 100,6%, wydatków – 96,9%, podała kwotę zwróconej dotacji celowej w wysokości 101.468,00 zł oraz planowanego deficytu 5.100.000 zł.

Kwota zwróconej dotacji celowej w wysokości 101.468,00 zł została błędnie podana przez Komisję Rewizyjną z analizy sprawozdania Rb ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego wynika, iż środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 80.840,00 zł. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Zarząd Powiatu podał ogólną kwotę zwróconych dotacji tj. 80.840,00 zł poinformował w jakim dziale, rozdziale i jakich wysokościach zostały zwrócone dotacje, nie podał tylko przyczyny ich zwrotu do budżetu państwa.

Dodatkowo Komisja Rewizyjna rozpatrując sprawozdanie Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2008 r stwierdziła, iż:

- sprawozdanie zostało sporządzone terminowo i zgodnie z prawem o finansach publicznych,
- dane przedstawione w sprawozdaniu, a także pisemne uzasadnienie obrazują rzeczywiste zdarzenia jakie miały miejsce w okresie sprawozdawczym,
- wszelkie zmiany, jakich dokonywano w trakcie realizacji budżetu posiadały prawne i faktyczne uzasadnienia i otrzymywały akceptację Rady Powiatu.

Zdecydowanie takie ustalenia, a także osiągnięte wyniki wykonania budżetu powiatu nie mogą stanowić podstawy do wydania negatywnej oceny rocznego sprawozdania oraz do sformułowania wniosku o nieudzielenie absolutorium.

Komisja Rewizyjna w uzasadnieniu swojego wniosku podała, iż cyt.: „działalność Zarządu nie była kontrolowana przez Komisję Rewizyjną”.

W świetle powyższego stwierdzenia Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Sierpcu nie wykonuje swoich obowiązków jakie nałożyła na nią ustawa o samorządzie powiatowym.

Zgodnie bowiem z art. 16 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2001r Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) to właśnie komisja rewizyjna kontroluje działalność zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych.

Podstawą działalności kontrolnej komisji rewizyjnej winien być jej plan pracy, uchwalony przez radę powiatu z inicjatywy własnej lub na wniosek samej komisji rewizyjnej.

Komisja rewizyjna przy formułowaniu wniosku może zatem korzystać z całego zakresu uprawnień kontrolnych dokonując oceny wykonania budżetu pod kątem celowości, rzetelności wydatkowania środków budżetowych oraz gospodarności.

W dalszej części swojego uzasadnienia komisja rewizyjna stwierdza, iż cyt.: „kierownicy jednostek organizacyjnych zostali narażeni na dyscyplinę budżetową, ponieważ nie odbywały się posiedzenia Zarządu z powodu braku quorum”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych jest plan dochodów i wydatków zwany dalej planem finansowym. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mogą dokonywać wydatków dopiero po zmianie planu finansowego, o której to zmianie zawiadamia zarząd

jednostki samorządu terytorialnego, chyba że mają upoważnienie do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych przyznane przez zarząd jst. W 2008 r. nie wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku uchwała Zarządu Powiatu dająca takie upoważnienie dla jednostek organizacyjnych powiatu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Przekroczenie kwoty wydatków do planu stanowi naruszenie dyscypliny finansów w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), jednak o odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych rozstrzyga każdorazowo regionalna komisja orzekająca.

W uzasadnieniu swojego wniosku Komisja Rewizyjna dokonuje kolejnego stwierdzenia, iż cyt: „nie ma pozyskanych żadnych środków unijnych”.

Skład Orzekający zauważa, że w budżecie Powiatu na 2008 rok nie były planowane dochody i wydatki ze środków unijnych, dlatego – zdaniem Składu – powyższe stwierdzenie nie wiąże się z wykonaniem budżetu Powiatu za 2008 rok.

W końcowej części uzasadnienia do wniosku Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na „brak rozliczenia kredytu udzielonego SP ZOZ w Sierpcu, który Rada Powiatu miała kontrolować”. Skład Orzekający po analizie wykonania budżetu pragnie zauważyć, że Rada Powiatu nie udzielała kredytu tylko udzielała poręczenia kredytu dla SP ZOZ w Sierpcu Uchwałą Nr 161/XXIV/08 w dniu 30 października 2008 roku w sprawie poręczenia kredytu Bankowego dla SP ZOZ w Sierpcu w wysokości 4.800.000 zł ustalając termin obowiązywania poręczenia na okres 2008 – 2023 rok.

Z analizy budżetu gminy – wydatki oraz sprawozdań za 2008 rok nie wynika, aby powiat dokonywał spłat udzielonych przez Radę Powiatu poręczeń.

Odnosząc się do wyżej sformułowanych przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu w Sierpcu stwierżeń Skład Orzekający podkreśla, iż przedstawione przez komisję uzasadnienie do wniosku zdecydowanie nie odnosi się do wykonania budżetu powiatu za 2008 rok, a tym samym brak jest powiązania uzasadnienia do wniosku o nieudzielenie absolutorium za 2008 rok z wymogami przepisu art. 16 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym.

W procesie udzielania absolutorium konieczne jest uzyskanie odpowiedzi na pytania, jak wykonano planowany budżet, jakie są przyczyny rozbieżności pomiędzy stanem planowanym a rzeczywistym, czy winą za owe rozbieżności można obciążyć

organ wykonawczy, czy też były one wynikiem obiektywnych uwarunkowań. Powyższe wynika z utrwalonej linii orzecznictwa NSA.

Ocena wykonania budżetu dokonana przez Komisję Rewizyjną powinna opierać się o analizę sprawozdań statystycznych, sprawozdania opisowego Zarządu Powiatu oraz wyniki całorocznych kontroli przeprowadzonych przez tę Komisję w zakresie wykonania budżetu.

W swojej ocenie Komisja powinna posługiwać się wyłącznie: ocenami prawnymi – zbadać więc czy Zarząd Powiatu w ciągu roku budżetowego nie naruszał obowiązującego prawa, ekonomicznymi – dokonać oceny stopnia realizacji i efektywności działań oraz zbadać wykonanie wcześniej podjętych przez radę uchwał wiążących się z uchwalonym budżetem.

Biorąc powyższe pod uwagę Rada Powiatu w Sierpcu powinna na Sesji w sprawie absolutorium wnikliwie przeanalizować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok, tak aby podejmując uchwałę w sprawie absolutorium mieć pewność, że dokonała tego aktu zgodnie z przepisami tj. w odniesieniu do wykonania budżetu, a nie innych działań Zarządu Powiatu podlegających ocenie Rady w innym trybie.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego Kolegium RIO
w Warszawie
mgr Ewa Polakowska

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady
2. Prezes RIO w Warszawie
3. a/a