



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr III/38/2014

z dnia 6 czerwca 2014 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie *zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa z tytułu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
2. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu wniosku **Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego** z dnia 22 maja 2014 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013r.,

- działając na podstawie art. 13 pkt 8, art. 19 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013 r., poz. 596, ze zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować wniosek Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013r., z uwagą zawartą w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 23 maja 2014 r. Przewodniczący Sejmiku Województwa Podkarpackiego przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie opinię Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie

sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013 r., sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r. oraz o informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r. wraz z wnioskiem tej Komisji o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2013 r.

Do w/w wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2013 r. dołączono następujące dokumenty:

- 1) wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. wraz z listą obecności członków Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego na tym posiedzeniu;
- 2) opinię Zespołu Biegłych Rewidentów „Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyśle z dnia 8 maja 2014 r. z badania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r. zawierającego: bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2013 r.; łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2013r.; łączny rachunek zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych wykazujący za rok obrotowy 2013; łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy 2013;
- 3) raport Zespołu Biegłych Rewidentów „Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyśle z dnia 8 maja 2014 r. z badania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r.

W dniu 28 maja 2013 r. p.o. Dyrektor Kancelarii Sejmiku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego przekazał wyjaśnienia odnośnie osób, które faktycznie brały udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego w dniu 22 maja 2014 r. oraz osób, które faktycznie brały udział w głosowaniu nad przyjęciem opinii Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013 r., sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r. oraz o informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r., a także w głosowaniu nad przyjęciem wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2013 r.

Wyjaśnienia te zostały przesłane w związku z wątpliwościami, które wystąpiły w w/w zakresie, na podstawie treści wyciągu z protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. oraz listy obecności członków Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego na tym posiedzeniu.

Poza tym Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie zwróciła się w dniu 29 maja 2014 r. do Marszałka Województwa Podkarpackiego o przekazanie wyjaśnień na piśmie następujących zagadnień:

- 1) jaki skład osobowy Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego (proszę podać imiona i nazwiska radnych wchodzących w skład tej Komisji oraz pełnione w niej przez nich funkcje) był uprawniony do sformułowania w/w wniosku;

2) w oparciu o jakie uchwały Sejmiku Województwa Podkarpackiego ustalono ten skład Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego (proszę podać nr oraz datę każdej uchwały Sejmiku, która dotyczy ustalenia przedmiotowego składu osobowego Komisji Rewizyjnej).

Wątpliwości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, które były podstawą w/w wystąpienia do Marszałka Województwa Podkarpackiego zrodziły się na tle analizy treści dostępnych dla Izby uchwał Sejmiku Województwa Podkarpackiego podjętych w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej.

W odpowiedzi Marszałek Województwa Podkarpackiego przesłał w dniu 30 maja 2014 r. wyjaśnienia, zawarte w piśmie znak: KS-II.0015.10.24.2014.BSK z tej samej daty, w którym wskazał skład osobowy Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego określony uchwałą Nr XXXVI/688/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 16 lipca 2013r. zmieniającą uchwałę numer II/8/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2010r., ze zm., uprawniony do sformułowania wniosku w sprawie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2013 r.

Równocześnie podał uchwały Sejmiku Województwa Podkarpackiego, na podstawie których wskazany skład osobowy Komisji Rewizyjnej Sejmiku ustalono, a także podniósł, że w związku z wyborem w dniu 16 lipca 2013 r. dwóch członków Komisji Rewizyjnej Sejmiku na funkcję Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Sejmiku oraz złożoną przez nich rezygnację z członkostwa w Komisji Rewizyjnej w ich miejsce Sejmik w uchwale Nr XXXVI/688/13 z tego dnia wybrał dwóch innych radnych. Uchwała Nr XXXVI/688/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 16 lipca 2013r. została przesłana w wymaganym terminie do organu nadzoru – Wojewody Podkarpackiego.

Stosownie do art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013 r., poz. 596, ze zm.) **komisja rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu i występuje z wnioskiem do sejmiku województwa** w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium zarządowi województwa. Wniosek ten podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) **zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia**, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, **organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:**

1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;

2) sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego: samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

3) informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

- innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
- posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Według art. 270 cytowanej ustawy o finansach publicznych sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym. **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 stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.** W przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do badania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego, przedmiotem rozpatrzenia przez komisję rewizyjną jest również opinia z tego badania. **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.**

Stosownie do art. 13 pkt. 5 i 8 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) do zadań regionalnych izbach obrachunkowych należy wydawanie opinii:

- 1) o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami;
- 2) o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium.

W dniu 5 maja 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie podjął uchwałę Nr III/14/2014, w której generalnie pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Zarząd Województwa Podkarpackiego sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2013 rok wraz informacją o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r., zgłaszając jednocześnie uwagi w pkt: C - 1.2, C - 2.4 oraz D - II uzasadnienia tej uchwały do danych zawartych w tych dokumentach.

W dniu 3 czerwca 2014 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uwzględniło odwołanie Zarządu Województwa Podkarpackiego wniesione od

w/w uchwały Składu Orzekającego w zakresie uwagi określonej w pkt D – II, która odnosiła się do informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po zapoznaniu się z wymienionymi wyżej dokumentami, a także z wyciągiem ze statutu Województwa Podkarpackiego w części dotyczącej zasad i trybu działania Komisji Rewizyjnej stwierdził, że opinia Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013 r., sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego, została sformułowana w oparciu o dane dotyczące zawarte w dokumentach podanych zaopiniowaniu przez tę Komisję. Opinia ta zawiera ogólną pozytywną ocenę Komisji Rewizyjnej wykonania przez Zarząd Województwa budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013 r. oraz kształtowania się danych finansowych i majątkowych zawartych w sprawozdaniu finansowym Województwa Podkarpackiego za 2013 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził także w oparciu o przedłożone dokumenty, że Komisja Rewizyjna Sejmiku Województwa Podkarpackiego zapoznała się z:

- 1) uchwałą Nr III/14/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podkarpackiego sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2012 rok wraz informacją o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r.;
- 2) opinią Zespołu Biegłych Rewidentów „Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyślu z dnia 8 maja 2014 r. z badania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uznał, że wniosek Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 22 maja 2014 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2013 r. jest powiązany z treścią ustaleń tejże Komisji dotyczących wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013r. oraz kształtowania się danych finansowych i majątkowych zawartych w sprawozdaniu finansowym Województwa Podkarpackiego za 2013 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r., w tym z jej ogólną pozytywną oceną wykonania tego budżetu województwa za 2013 r. oraz kształtowania się w/w danych finansowych i majątkowych.

Skład Orzekający pragnie jednak zauważyć, że przyjęty w uchwale Nr XXXVI/688/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 16 lipca 2013r. zmieniającą uchwałę numer II/8/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2010r., ze zm., sposób zmiany składu osobowego Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego jest wadliwy, gdyż treść tej uchwały nie wyraża jasno woli organu stanowiącego Województwa Podkarpackiego w sprawie określenia składu osobowego tej Komisji.

Zarówno zgoda danego radnego o kandydowaniu do składu komisji sejmiku, jak i o rezygnacji z członkostwa w komisji sejmiku, nie przesądza o tym, że dany radny znajduje się w składzie osobowym danej komisji. W myśl bowiem art. 30 ust. 1 w związku z art. 28 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013 r., poz. 596, ze zm.) to o sejmik jako organ stanowiący województwa

jest wyłącznie kompetentny do określenia składu osobowego komisji rewizyjnej i powinien to uczynić jednoznacznie oraz czytelnie w treści podejmowanych w sprawie określenia tego składu uchwałach.


Z uwagi jednak na to, że przyjęty przez Sejmik Województwa Podkarpackiego w uchwale Nr XXXVI/688/13 z dnia 16 lipca 2013r. sposób zmiany składu osobowego Komisji Rewizyjnej nie został zakwestionowany w trybie określonym stosownymi przepisami prawa i nie był kwestionowany przez osoby biorące udział w podejmowaniu tej uchwały, Skład Orzekający przyjął, że wskazana wadliwość w podejmowaniu w/w uchwały nie rzutuje w sposób istotny na możliwość podjęcia w dniu 22 maja 2014 r. przez wskazany przez Marszałka Województwa Podkarpackiego w piśmie znak: KS-II.0015.10.24.2014.BSK z dnia 30 maja 2014 r. skład osoby Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego skutecznych prawnie czynności dotyczących zarówno sformułowania opinii w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2013 r., sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2013 r. oraz o informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2013 r., jak i wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2013 r.

Mając na uwadze treść opinii oraz wnioski Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z wykonania budżetu województwa, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Sejmik Województwa Podkarpackiego;
2. Zarząd Województwa Podkarpackiego – do wiadomości;
3. a/a.

PRZEWODNICĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC