

KK
16.05.2012



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr III/ 4 /2012

z dnia 15 maja 2012 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 2011 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 10 maja 2012 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011r.,

- 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 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590, z późn. zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować wniosek Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 10 maja 2012 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011 r.

UZASADNIENIE

W dniu 11 maja 2012 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie opinia Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011 r., sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2011 r. oraz informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2011 r. wraz z wnioskiem tej Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2011 r.

Do wniosku dołączono następujące dokumenty:

- 1) wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego, opatrzony datą 10 maja 2012 r. wraz z listą obecności członków Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego na posiedzeniu w dnia 10 maja 2012 r.;
- 2) opinię Zespołu Biegłych Rewidentów „Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyśle z dnia 8 maja 2012 r. z badania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2011 r. zawierającego: bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2011 r. z sumą aktywów i pasywów; łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2011 r. z sumą aktywów i pasywów; łączny rachunek zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych wykazujący za rok obrotowy 2011 wynik finansowy – zysk netto; łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy 2011.

Stosownie do art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590, z późn. 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. Nr 157, poz. 1240, 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 badaw-

czych, 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.**

W myśl § 17 ust. 1 i ust. 3 - 6 oraz § 20, § 21, § 22, a także § 26 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861, ze zm.) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej oraz samorządowe zakłady budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu; rachunku zysków i strat (wariant porównawczy); zestawienia zmian w funduszu. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - w załączniku nr 5 do rozporządzenia; rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia; zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia. Z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego; łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia; łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia; łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia. Sporządzając sprawozdanie finansowe należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy samorządowymi jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi. Sporządzając sprawozdanie finansowe, jednostka samorządu terytorialnego przedstawia w informacji uzupełniającej do tego sprawozdania dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego. Skonsolidowany bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykazywane z większą szczegółowością niż określona w załącznikach do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania finansowe do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 i 8 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) 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 8 maja 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie podjął uchwałę Nr III/15/2012, w której generalnie pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Zarząd Województwa Podkarpackiego sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2011 rok wraz informacją o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2011 r., zgłaszając jednocześnie uwagi w pkt: B - III, C - 1.2., C - 2.4 i C - 2.5 oraz D - II uzasadnienia tej uchwały do danych zawartych w tych dokumentach.

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, uchwałą Nr II/8/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego oraz uchwałą Nr XV/238/11 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 listopada 2011 r. zmieniającą uchwałę II/8/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego stwierdził, że opinia Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011 r., sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2011 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego została sformułowana w oparciu o dane dotyczące zawarte w dokumentach poddanych zaopiniowaniu, tj., w sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011 r., sprawozdaniu finansowym Województwa Podkarpackiego za 2011 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2011 r.

Opinia ta zawiera ogólną pozytywną ocenę Komisji Rewizyjnej wykonania przez Zarząd Województwa budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011 r. oraz kształtowania się danych finansowych i majątkowych zawartych w sprawozdaniu finansowym Województwa Podkarpackiego za 2011 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2011 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/15/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 8 maja 2012 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podkarpackiego sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2011 rok wraz informacją o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2011 r.;
- 2) opinią Zespołu Biegłych Rewidentów „Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyśle z dnia 8 maja 2012 r. z badania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uznał, że wniosek Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 10 maja 2012 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Podkarpackiego z tytułu wykonania budżetu województwa za 2011 r. jest powiązany z treścią ustaleń tejże Komisji dotyczących wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2011r. oraz kształtowania się danych finansowych i majątkowych zawartych w sprawozdaniu finansowym Województwa Podkarpackiego za 2011 r. i informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia 2011 r., w tym z jej ogólną pozytywną oceną wykonania tego budżetu województwa za 2011 r. oraz kształtowania się w/w danych finansowych i majątkowych.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Podkarpackiego wzięła udział wymagana liczba jej członków.

Mając na uwadze treść opinii oraz wniosek 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITAJEC

