

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
w sprawie zbadania sprawozdania finansowego Zarządu Osiedla Warszów
za okres od 26.02.2016 r. do 23.06.2017 r.**

- I. Podstawa działania:** Uchwała Nr L/381/2017 Rady Miasta Świnoujście z dnia 28 listopada 2017 r.
- II. Przedmiot wniosku:** zbadanie sprawozdania finansowego Zarządu Osiedla Warszów za okres od 26.02.2016 r. do 23.06.2017 r.
- III. Wniosek rozpatrywano w oparciu o stan prawny wynikający z przepisów:**

Na wstępie Komisja Rewizyjna Rady Miasta Świnoujście zapoznała się z następującymi dokumentami:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, 2232.),
2. Ustawa o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 poz.1870 z późn. zm.)
3. Uchwała w sprawie powołania Osiedla Warszów Nr XI/94/2003 z dnia 3 lipca 2003 r.
4. Uchwała Nr XVI/126/20003 Rady Miasta Świnoujście z dnia 18 listopada 2003 r. w sprawie zmian w Statucie Osiedla Warszów,
5. Uchwała Nr XII/79/2015 Rady Miasta Świnoujście z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie zmiany Statutu Osiedla Warszów.

- IV. Termin:** Komisja Rewizyjna Rady Miasta Świnoujście w/w sprawie obradowała na posiedzeniach w dniach 11.01.2018 r., 08.02.2018 r., 16.02.2018 r.

V. Komisja wysłuchała:

1. Panią Iwonę Górecką – Sęczek – Skarbnika Miasta,
2. Pana Macieja Nowickiego – Kierownika Biura Nadzoru Prawnego i Koordynacji Zamówień Publicznych Urzędu Miasta.
3. Panią Sylwię Marszałek była Przewodniczącą Zarządu Osiedla Warszów.
4. Panią Agnieszkę Krawczyk – skarbnika byłego Zarządu Osiedla Warszów.
5. Pana Dariusza Krzywdę - Przewodniczącego Zarządu Osiedla Warszów.
6. Panią Dorotę Turlejską – Zastępcę Przewodniczącego Osiedla Warszów.
7. Panią Gabrielę Markowiak – Skarbnika Zarządu Osiedla Warszów.

VI.

1. **Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami i informacjami znajdującymi się w:** teczce Osiedle Warszów – sygn. BRM.002.2016 2017 – 2018 oraz teczce Osiedle Warszów (dokumentacja 2016 – 2017).

2. Dokumenty przekazane w odpowiedzi na pismo z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie wykorzystania środków finansowych na działalność statutową Osiedla Warszów za lata 2016 – 2017:

ROK 2016

- 1) Plan finansowy na 2016 rok – wydatki.
- 2) Wniosek o zmianę w planie wydatków budżetu miasta Świnoujście na 2016 r.
- 3) Informacja z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z zestawieniem wydatków – stan na koniec grudnia 2016 r.
- 4) Faktury dokumentujące wydatki Zarządu Osiedla Warszów w 2016 r.:
 - Faktura nr 703/2016 z dnia 2016-07-07,
 - Faktura VAT 2120/SF/2016 z dnia 13.12.2016,
 - Faktura VAT 2126/SF/2016 z dnia 14.12.2016,
 - Faktura Nr 3/12/2016 z dnia 14.12.2016.

ROK 2017

- 1) Plan finansowy na 2017 rok – wydatki.
 - 2) Wniosek o zmianę w planie wydatków budżetu miasta Świnoujście na 2017 r.
 - 3) Informacja z wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. wraz z zestawieniem wydatków – stan na koniec grudnia 2017 r. Informacja roczna z wykonania wydatków będzie sporządzana w terminie do końca lutego br.
 - 4) Faktury dokumentujące wydatki Zarządu Osiedla Warszów w 2017 r.:
 - Faktura VAT 2222/B/11/2017 z dnia 21.11.2017,
 - Faktura VAT 1425/B/12/2017 z dnia 13.12.2017,
 - Faktura Nr 39/12/2017 z dnia 27.12.2017.
3. Opinia prawna z dnia 25.08.2017 r. Pana Macieja Nowickiego – Kierownika Biura Nadzoru Prawnego i Koordynacji Zamówień Publicznych Urzędu Miasta – dotycząca możliwości samodzielnego pozyskiwania i rozliczania przez Osiedle Warszów środków finansowych przekazanych przez osoby trzecie w związku z wydarzeniami współorganizowanymi przez Zarząd Osiedla.

VII. Opis stanu faktycznego:

Zasadniczym celem istnienia i działania Osiedla jest kształtowanie postaw aktywnego współuczestnictwa mieszkańców Osiedla w rozstrzygnięciu spraw lokalnych oraz zapewnienia ich udziału w realizacji zadań Miasta.

Osiedle jako jednostka pomocnicza dysponuje środkami publicznymi stanowiącymi część budżetu Miasta Świnoujście. Jednostki pomocnicze, zobowiązane są do przestrzegania zasad gospodarowania finansami publicznymi, które reguluje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej określa Statut Osiedla Warszów.

Zgodnie z § 33

„1. Środki finansowe na działalność statutową Osiedla są określane corocznie w budżecie Miasta Świnoujścia i są nieprzekraczalne w danym roku budżetowym. 2. W uzasadnionych przypadkach środki finansowe na działalność statutową Osiedla mogą być zwiększane w danym roku budżetowym jedynie za zgodą właściwego organu Miasta.”

oraz § 34

„1. W celu wydzielenia w budżecie Miasta środków niezbędnych na realizację zadań Osiedla, Zarząd w terminie do 15 października każdego roku sporządza projekt preliminarza wydatków na rok następny i przedstawia go Prezydentowi Miasta. 2. Realizacja wydatków następuje bezpośrednio z budżetu Miasta.”

Na zaproszenie Komisji Rewizyjnej w dniu 08.02.2018 r. przybyła Pani Sylwia Marszałek (Przewodnicząca Zarządu Osiedla Warszów od dnia 26 lutego 2016 r. do dnia 05 czerwca 2017 r.) wnioskująca o rozpatrzenie sprawozdania finansowego Zarządu Osiedla Warszów za okres od 26.02.2016 r. do 23.06.2017 r.

W trakcie bezpośredniej rozmowy Pani Sylwia Marszałek przedstawiła swoje wyjaśnienia dotyczące działań jako Przewodniczącej Zarządu Osiedla Warszów - pozyskania środków finansowych na zorganizowanie Wigilii dla mieszkańców Osiedla Warszów od sponsora.

Na posiedzenie Komisji w dniu 08.02.2018 r. został zaproszony również Zarząd Osiedla Warszów pełniący funkcję w aktualnym składzie od dnia 23 czerwca 2017 r.

Przewodniczący Zarządu Pan Dariusz Krzywda przedstawił wątpliwości jakie posiadał Zarząd w zakresie rozliczania środków finansowych związanych ze sponsoringiem. Po uzyskaniu informacji na posiedzeniu Komisji, w odpowiedzi na pytanie Pana radnego Sławomira Nowickiego, czy wnosi uwagi co do pozyskania środków finansowych na organizację Wigilii w 2016 stwierdził, iż nie wnosi uwagi co do sponsoringu prowadzonego przez poprzedni Zarząd w tym zakresie.

Z wyjaśnień Pani Iwony Góreckiej – Sęczek – Skarbnika Miasta wynika, iż jednostka pomocnicza nie dysponuje środkami finansowymi, wszelkie wydatki Zarządu Osiedla pokrywane są z budżetu Miasta Świnoujście, natomiast rolą Zarządu jest kojarzenie samorządu z potencjalnym donatorem, który wpłaca środki finansowe do budżetu, a następnie są one udostępniane dla tej jednostki zgodnie z oczekiwaniami, po zastosowaniu pełnej procedury wydatkowania środków publicznych. Należy mieć też na uwadze, iż darczyńca wpłacając środki finansowe do budżetu wskazuje cel na jaki mają być wydatkowane i zgodnie z tym wskazaniem następuje ich przekazanie.

W wypowiedzi Pan Maciej Nowicki – Kierownik Biura Nadzoru Prawnego i Koordynacji Zamówień Publicznych Urzędu Miasta, zwrócił uwagę, iż jednostka organizacyjna w tym przypadku Zarząd Osiedla Warszów nie ma zdolności do czynności prawnych, zatem nie może wchodzić w stosunki prawne z innymi podmiotami, w tym zawieranie umów prowadzących do pozyskania i wydatkowania środków finansowych np. darowizn. Jednostka pomocnicza nie mając odrębnej od gminy podmiotowości cywilnoprawnej nie może być podmiotem prawa cywilnego, a jej występowanie może odbywać się wyłącznie w ramach gminy jako osoby prawnej.

Pani Skarbnik Zarządu Warszów Gabriela Markowiak również przypomniała o wątpliwościach Zarządu w kwestiach finansowych, jednak aktualnie otrzymane informacje są wystarczające, a otrzymane wskazówki i informacje są przydatne co do działań w tym temacie.

Komisja zapoznała się z dokumentami księgowymi przedstawionymi przez Pana Janusza Żmurkiewicza Prezydenta Miasta Świnoujście w dniu 24 stycznia 2018 r., związanymi z realizacją zadań własnych przez Zarząd Osiedla Warszów w roku 2016 i 2017.

Z przedstawionego Planu Finansowego na rok 2016 wynika, iż wydatki zostały zaplanowane w kwocie 400 zł. Natomiast wydatki, udokumentowane fakturami wyniosły 357,10 zł i zgodnie z Informacją Wykonania budżetu stanowiły 89,28% wykonania planu.

Plan Finansowy na rok 2017 zaplanowano w kwocie 400 zł, z przedstawionych wydatków, udokumentowanych fakturami zakupu wynika, iż wynosiły one 353,85 zł, zgodnie z Zestawieniem do Rb – 28S o wydatkach. Jak widać w roku 2017 zaplanowane wydatki nie zostały w pełni wydatkowane. Wszystkie faktury zakupu są na odwrocie opisane przez Zarząd Osiedla Warszów oraz asygnowane pieczęcią stwierdzającą poprawność pod względem formalnym i rachunkowym.

VIII. Wnioski Komisji Rewizyjnej z badania sprawozdania finansowego Zarządu Osiedla Warszów za okres od 26.02.2016 r. do 23.06.2017 r.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się ze zgromadzonymi materiałami i wysłuchaniu osób zaproszonych na posiedzenie w dniu 08.02.2018 r. stwierdza, iż:

Wykorzystanie środków finansowych na działalność statutową Osiedla Warszów, przez Zarząd pochodzących z budżetu Miasta Świnoujście w badanym okresie odbyło się zgodnie z zasadą legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia aktywność Zarządu Osiedla w badanym okresie w zakresie pozyskiwania środków od sponsorów i ich wykorzystywania, natomiast nieprawidłowe było jednorazowe przyjęcie przez Zarząd środków na prywatne konto.

Zarząd Osiedla Warszów w zasadzie uzyskał pełne informacje na posiedzeniu Komisji od Pana Macieja Nowickiego – Kierownika Biura Nadzoru Prawnego i Koordynacji Zamówień Publicznych Urzędu Miasta oraz Pani Iwony Góreckiej – Sęczek – Skarbnika Miasta, co do zgodnego z aktami prawa prowadzenie działań Zarządu. Komisja widzi jednak, iż zachodzi potrzeba opracowania informatora opisującego w prosty sposób wszystkie standardowe procedury dotyczące Osiedli. Zasady obsługi finansowej i prawnej organów osiedli stanowiłyby odniesienie do przepisów aktów prawnych mających odniesienie do funkcjonowania tych jednostek. Pozwoli to na prowadzenie działalności kolejnym organom zgodnie z przepisami prawa.


Za przyjęciem opinii głosowało 5 członków komisji, głosów przeciwnych i wstrzymujących się nie było.

Wnioski zostały przyjęte.

Na tym opinie zakończono i podpisano.

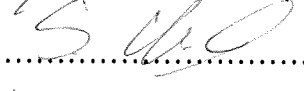
Załączniki: Dokumenty zgromadzone w czasie kontroli – w aktach Komisji Rewizyjnej.

Podpisy członków Komisji:

1. Elżbieta Jabłońska – Przewodnicząca Komisji 

2. Jan Borowski – Wiceprzewodniczący Komisji - nieobecny usprawiedliwiony

3. Robert Gawroński – członek Komisji 

4. Sławomir Nowicki – członek Komisji 

5. Andrzej Staszyński – członek Komisji 

6. Jarosław Włodarczyk – członek Komisji 

Opinię sporządzono w 3 egz., z których 2 otrzymuje:

Do wiadomości:

- 1) Przewodniczący Rady Miasta Świnoujście.
- 2) Prezydent Miasta Świnoujście.

