

Uchwała Nr SO-1/0955/57/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 maja 2022 r.

w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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 2019 r., poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 18a ust. 3 i art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2021 rok wyraża następującą opinię.

Przepis art. 18 a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu budżetu związku i w oparciu o tę ocenę wystąpienia do zgromadzenia związku z wnioskiem w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium zarządowi. Zgodnie zaś z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych komisja rewizyjna rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia i przedstawia organowi stanowiącemu wniosek w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego.

Wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2021 rok w wersji papierowej został przedłożony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przez Przewodniczącego Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w dniu 16 maja 2022 r. Wersja elektroniczna wniosku została przesłana systemem e-nadzór w dniu 19 maja 2022 r.

Wniosek ten został sformułowany w formie uchwały Nr 1/2022 Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” z dnia 13 maja 2022 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2021 rok. Wniosek został podpisany przez czterech członków Komisji (skład Komisji jest pięcioosobowy).

W sentencji wyżej wskazanej uchwały, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2021 rok i wnioskuje o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za 2021 rok.

Z uzasadnienia do ww. wniosku (uchwały) – stanowiącego opinię o wykonaniu planu finansowego Związku za 2021 rok wynika, iż został on sformułowany po uprzednim zapoznaniu się Komisji Rewizyjnej, jak i rozpatrzeniu przez nią: sprawozdania Zarządu Związku z wykonania planu finansowego Związku za 2021 rok, sprawozdania finansowego Związku za 2021 rok, informacji o stanie mienia Związku sporządzonej wg stanu na dzień 31.12.2021 rok oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu Zarządu Związku z wykonania planu finansowego Związku za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Komisja zapoznała się także ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb, a także cyt.: *„wysłuchała wyjaśnień złożonych przez Przewodniczącego Zarządu Związku i Głównego Księgowego Związku do przedłożonych dokumentów”*.

W opinii o wykonaniu planu finansowego Związku za 2021 rok Komisja wskazała na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków ogółem, w tym bieżących i majątkowych. Określiła także przeznaczenie realizowanych w 2021 roku wydatków oraz wskazała na wynik budżetu roku 2021.

Wyrywkowej analizie Komisja poddała wydatki bieżące, w szczególności związane z realizacją zadań dotyczących:

- „Zagospodarowania komponentów do produkcji RDF – odpadów o kodach 191212 i 191204 wraz z usługą ich odbioru i transportu” oraz
- „Dostawy drutu do taśmowania do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw”.

W wyniku dokonanej analizy stwierdziła, że umowy na w/w zakupy dokonane zostały zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Ponadto Komisja uznała, iż wydatki poniesione w 2021 rok związane z bieżącą działalnością Biura Związku, z eksploatacją Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” oraz eksploatacją SPO w Sieradzu, były celowe i uzasadnione.

Ponadto w oparciu o analizę rocznego sprawozdania Rb-28S za 2021 rok oraz przedłożonych jej dokumentów (zestawienia zobowiązań, dowodów księgowych) Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wielkość zobowiązań zaciągniętych w ramach wydatków bieżących „nie przekracza progu upoważnienia dla Zarządu Związku do samodzielnego zaciągania zobowiązań.”, wykazane zaś w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 6.235.493,00 zł stanowią zobowiązania obligatoryjne i związane są z koniecznością wnoszenia opłat za korzystanie ze środowiska oraz ubezpieczeniem majątku.

W opinii przedstawiono również poziom i stopień realizacji wydatków majątkowych Związku w 2021 r. w układzie poszczególnych zadań majątkowych.

Za celowe i uzasadnione uznano także wydatki poniesione w 2021 roku związane z działalnością inwestycyjną Związku. Powyższą ocenę sformułowano w oparciu o przeprowadzoną przez Komisję analizę postępowań zakupowych (w opinii Komisji określono te postępowania). Komisja dokonała również weryfikacji dowodów odnoszących się do badanych przez nią zakupów. Stwierdzono także, iż umowy z

wykonawcami wyłonionymi w postępowaniach przetargowych zostały zawarte zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Komisja wskazała, iż wielkość zrealizowanych wydatków budżetu Związku w 2021 r. nie przekracza kwot przyjętych w planie finansowym.

W wyniku powyższego Komisja uznała, że Zarząd Związku realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego (budżetu) Związku za 2021 rok kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami. Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2021 rok.

Odnosząc się do sprawozdania finansowego Związku za 2021 rok Komisja stwierdziła, iż przedmiotowe sprawozdanie cyt.: *„przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31 grudnia 2021 roku. Sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.”*

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń, ani uwag do przedłożonego jej sprawozdania finansowego Związku za 2021 rok i zaopiniowała je pozytywnie.

Komisja nie wniosła także zastrzeżeń do informacji o stanie mienia Związku na dzień 31 grudnia 2021 r. i zaopiniowała ją pozytywnie.

Wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku za 2021 rok przegłosowano w sposób następujący: „za” – 4 głosy, „przeciw” – 0 głosów, „wstrzymujących się” – 0 głosów (5-osobowy skład Komisji Rewizyjnej; 1 osoba nieobecna).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w sprawie udzielenia Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” absolutorium za 2021 r. został uzasadniony.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Barbara Dymkowska

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