

Uchwała Nr SO-18/0955/227/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 czerwca 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej
Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”
w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny”
z tytułu wykonania planu finansowego za rok 2021

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 zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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, z późn. zm.) oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 72 ust. 1 w związku z art. 72a ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528, z późn. zm.), po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2021, wyraża następującą opinię.

Przepis art. 16 ust. 3 w związku z art. 72 ust. 1 w związku z art. 72a ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu planu finansowego związku powiatowo-gminnego, i w oparciu o tę ocenę wystąpienia do zgromadzenia związku powiatowo-gminnego z wnioskiem w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium zarządowi związku. W myśl przepisu art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wnioski w sprawie absolutorium dla zarządu. Z przepisu art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika natomiast, że 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 której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (tj. informację o stanie mienia).

Przy piśmie z dnia 31 maja 2022 r. (znak: WTR/31.05.2022/02) Przewodniczący Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” przesłał do tut. Izby uchwałę Nr I/1/I/2022 Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 20 maja

2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2021 oraz wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za 2021 rok wraz z opinią Komisji Rewizyjnej dotyczącej wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2021, stanowiącą załącznik do uchwały, a także protokół nr 1/I/2022 z I posiedzenia Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”, które odbyło się w dniu 20 maja 2022 r. oraz uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” dotyczące powołania członków Komisji Rewizyjnej, jej Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego, a także wyciąg ze Statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”.

Z opinii wynika, że wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za rok 2021 sformułowany został po uprzednim rozpatrzeniu następujących dokumentów:

- sprawozdania finansowego Związku za rok 2021;
- sprawozdania z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku za rok 2021;
- informacji o stanie mienia Związku za rok 2021;
- uchwały Nr SO-18/0954/164/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami;
- opinii biegłego rewidenta z dnia 26 kwietnia 2022 r. z badania sprawozdania finansowego za rok 2021.

Komisja Rewizyjna zrealizowała zatem dyspozycję wynikającą z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy realizacji dochodów i wydatków ogółem oraz w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, wskazała źródła uzyskanych dochodów oraz przeznaczenie zrealizowanych wydatków, a także ustaliła przyczyny niskiego wykonania dochodów i wydatków w niektórych pozycjach.

Z przesłanego protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 20 maja 2022 r., wynika, że Komisja Rewizyjna uzyskała szczegółowe ustane wyjaśnienia Dyrektora Biura Związku dotyczące m.in.: kosztów poniesionych na poziomie 3.000.000,00 zł oraz źródeł ich pokrycia, wykonania wydatków bieżących w dziale 600, rozdziale 60004, w § 4300 w odniesieniu do Gminy Książ Wielkopolski oraz majątku spółki PKS Poznań S.A.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do sprawozdania finansowego. Jednocześnie podzieliła ocenę biegłego rewidenta, wyrażoną w opinii z dnia 26 kwietnia 2022 r., że sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związkiem przepisami prawa i jego Statutem.

W wyniku dokonanej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny za rok 2021 oraz sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2021. Wniosek ten przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów – 3 głosy „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących” (5-osobowy skład Komisji Rewizyjnej, 2 osoby nieobecne).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, iż **wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z tytułu wykonania planu finansowego za rok 2021 został przyjęty zgodnie z wymogami prawa i jest uzasadniony.**

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.