

Uchwała Nr SO-18/0955/254/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 czerwca 2023 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 2022

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 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 2022 r. poz. 1668, z późn. zm.) oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 72 ust. 1 i art. 72a ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, 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 2022, wyraża następującą opinię.

Przepis art. 16 ust. 3 w związku z art. 72 ust. 1 i 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 2022 r. poz. 1634, 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 1 czerwca 2023 r. (znak: ZGR.0012.1.2023) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” przesłał do tut. Izby uchwałę Nr II/2/I/2023 Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej wykonania Planu Finansowego

(budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022 oraz wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za 2022 rok wraz z opinią Komisji Rewizyjnej dotyczącą wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022, stanowiącą załącznik do uchwały.

Skład Orzekający zauważa, że Komisja Rewizyjna nie jest organem Zgromadzenia Związku, zatem Przewodniczący Komisji Rewizyjnej nie ma uprawnień do występowania w imieniu Zgromadzenia Związku na zewnątrz. Za organizowanie pracy Zgromadzenia Związku odpowiedzialny jest Przewodniczący Zgromadzenia Związku i to on, a nie Przewodniczący Komisji Rewizyjnej, winien przesłać wniosek Komisji Rewizyjnej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

Z opinii wynika, że wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za rok 2022 sformułowany został po uprzednim rozpatrzeniu następujących dokumentów:

- sprawozdania finansowego Związku za rok 2022;
- sprawozdania z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku za rok 2022;
- informacji o stanie mienia Związku za rok 2022;
- uchwały Zarządu Związku Nr XXXIV/141/I/2023 z dnia 16 maja 2023 r. w sprawie przyjęcia skonsolidowanego bilansu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022;
- uchwały Nr SO-18/0954/263/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami;
- opinii biegłego rewidenta z dnia 31 maja 2023 r. z badania sprawozdania finansowego za rok 2022.

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

Komisja Rewizyjna dokonała analizy realizacji dochodów i wydatków ogółem. Wskazała na źródła uzyskanych dochodów oraz na przeznaczenie najważniejszych wydatków, a także ustaliła przyczyny niskiego wykonania dochodów w niektórych pozycjach.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do sprawozdania finansowego. Jednocześnie podzieliła ocenę biegłego rewidenta, wyrażoną w opinii z dnia 31 maja 2023 r., że sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związkiem przepisami prawa i jego Statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Z opinii dotyczącej wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022 nie wynika natomiast, w jakim zakresie Komisja Rewizyjna rozpatrzyła informację o stanie mienia Związku za rok 2022.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że na str. 4 opinii wskazano, że w uchwale Nr SO-18/0954/263/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami, podczas gdy opinia ta była opinią pozytywną z uwagą, dotyczącą braku możliwości (w obecnym stanie prawnym) zawierania przez związek międzygminny oraz związek powiatowo-gminny porozumień z gminami w sprawie powierzenia związkowi określonych zadań publicznych, w tym w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

W wyniku dokonanej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny za rok 2022 oraz sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022. 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 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 2022 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.