

Uchwała Nr SO – 0955/10/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 maja 2020 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 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Teresa Marczak

działając na podstawie na podstawie przepisów 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) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) 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 2019 rok wyraża następującą opinię.

Przewodniczący Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” przy piśmie datowanym na dzień 13 maja 2020 r., nr PO.0012.1.2020 - doręczonym do tut. Izby w dniu 19 maja 2020 roku – przesłał wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2019 rok. Wniosek ten został sformułowany w formie uchwały Nr 1/2020 Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” z dnia 13 maja 2020 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2019 rok. W sentencji wyżej wskazanej uchwały, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina za 2019 rok i wnioskuje o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za 2019 rok.

Z uzasadnienia do ww. wniosku (uchwały) – stanowiącego opinię o wykonaniu planu finansowego Związku za 2019 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 2019 rok, sprawozdania finansowego Związku za 2019 rok, informacji o stanie mienia Związku sporządzonej wg stanu na dzień 31.12.2019 rok oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu Zarządu Związku z wykonania planu finansowego Związku za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Komisja zapoznała się także ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb. Wystąpiła również wyjaśnień, dotyczących przedłożonych jej dokumentów, złożonych przez Przewodniczącego Zarządu Związku i Głównego Księgowego.

W opinii o wykonaniu planu finansowego Związku za 2019 rok Komisja wskazała na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków ogółem, w tym bieżących i majątkowych. Określiła także przeznaczenie realizowanych w 2019 roku wydatków, wskazała na wynik budżetu roku 2019.

Wyrównanej analizie Komisja poddała wydatki bieżące, w szczególności związane z zakupem: usług i remontem, których przedmiot określiła. W wyniku powyższego stwierdziła, że umowy na zakupy poddane analizie dokonane zostały zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Komisja uznała, iż wydatki poniesione w 2019 rok związane: z bieżącą działalnością Biura Związku, z eksploatacją Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” oraz eksploatacją SPO w

Sieradzu, były celowe i uzasadnione. Za celowe i uzasadnione uznano także wydatki poniesione w 2019 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.

W opinii przedstawiono również poziom i stopień realizacji wydatków majątkowych Związku w 2019 r. w układzie poszczególnych zadań majątkowych.

Komisja wskazała, iż wielkość zrealizowanych wydatków budżetu Związku w 2019 r. nie przekracza kwot przyjętych w planie finansowym.

Ponadto w oparciu o analizę rocznego sprawozdania Rb-28S 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.”

W wyniku powyższego Komisja uznała, że Zarząd Związku realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego (budżetu) Związku za 2019 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 2019 rok.

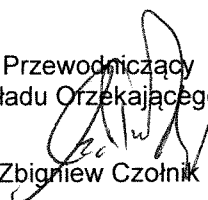
Odnosząc się do sprawozdania finansowego Związku za 2019 rok Komisja stwierdziła, iż przedstawia ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31 grudnia 2019 roku. Sporządzone ono zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych oraz na podstawie ksiąg rachunkowych. W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń, ani uwag do przedłożonego jej sprawozdania finansowego Związku za 2019 rok i zaopiniowała je pozytywnie.

Do informacji o stanie mienia Związku na dzień 31 grudnia 2019 r. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i zaopiniowała je pozytywnie.

Wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku za 2019 rok przegłosowano w sposób następujący: „za” – 5 głosów, „przeciw” – 0 głosów, „wstrzymujących się” – 0 głosów.

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 2019 r. został uzasadniony.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.