Elektronicznie podpisany przez:
Zofia Ligocka; RIO
dnia 11 kwietnia 2022 r.

UCHWAŁA Nr SO–5/0955/1/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Regionu Słupeckiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku 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., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Leszek Maciejewski

Aleksandra Marszałek

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.) i art. 18a ust. 3 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Regionu Słupeckiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku za 2021 r. wyraża następującą opinię:

Przedmiotowy wniosek, doręczony tut. Izbie w dniu 6 kwietnia 2022 r., wyrażony został w uchwale Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Regionu Słupeckiego Nr IV/4/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r., która zawiera również uzasadnienie i załącznik. W sentencji uchwały Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Związku za 2021 r. i sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku z tego tytułu. W treści uzasadnienia załączonego do uchwały Komisja Rewizyjna wskazała, że sformułowała wniosek po rozpatrzeniu i zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym, sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, a także z informacją o stanie mienia komunalnego.

W treści załącznika do uchwały Komisja Rewizyjna poinformowała o zakresie i ustaleniach przeprowadzonej kontroli poprzedzającej wydanie opinii o wykonaniu budżetu za 2021 rok. Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych Komisja stwierdziła, że dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych. Komisja poddała kontroli należności od poszczególnych gmin z tytułu składek na rzecz Związku zaewidencjonowanych na koncie 221 oraz przeanalizowała przychody Związku zaksięgowane na kontach rozrachunkowych 720, 750 i 760, a także zrealizowane dochody zaewidencjonowane na koncie 901 budżetu i nie wniosła uwag do sposobu zaksięgowania dochodów oraz stwierdziła, że dochody są prawidłowo sklasyfikowane.

Komisja Rewizyjna ustaliła jakie umowy zostały zawarte w związku z realizacją zadań Związku w 2021 roku oraz sprawdziła procedurę wyłonienia wykonawcy usług weterynaryjnych. Komisja ustaliła, że wykonawcę usługi o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro wybrano w

postępowaniu, w którym na zapytania ofertowe skierowane do trzech lekarzy weterynarii - wpłynęła tylko jedna oferta. Komisja oceniła, że postępowanie poprzedzające wyłonienie wykonawcy usług weterynaryjnych zostało przeprowadzone zgodnie z regulaminem zamówień publicznych obowiązującym w Związku.

W toku kontroli sprawdzono również wydatki na zakup paliwa do samochodu służbowego i stwierdzono, że karty drogowe zostały prawidłowo rozliczone.

Kontroli poddano również wysokość wydatków poniesionych w 2021 roku za zakup energii elektrycznej i dostawy wody, a podane kwoty opłaconych faktur są zgodne z wydatkami wynikającymi ze sprawozdania. Komisja przeanalizowała rozliczenia Związku z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym i stwierdziła, że wydatki zostały poniesione zgodnie z planem finansowym.

W toku kontroli Komisja sprawdziła zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych z ewidencją księgową oraz danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych w zakresie salda środków pieniężnych i wyniku finansowego.

Na podstawie analizy informacji o stanie mienia i ksiąg rachunkowych ustalono, że środki trwałe zostały prawidłowo zaewidencjonowane, a dane wynikające z kont 011 i 013 są zgodne z zapisami w księgach inwentarzowych i księdze środków trwałych.

W podsumowaniu Komisja stwierdziła, że realizowane przez Związek zadania były zgodne z obowiązującymi przepisami oraz zapisami statutu Związku, a operacje gospodarcze były należycie udokumentowane.

Na tej podstawie Komisja Rewizyjna sformułowała wniosek o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za 2021 rok. Decyzję w tej sprawie Komisja Rewizyjna podjęła jednomyślnie w obecności trzech Członków Komisji Rewizyjnej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Regionu Słupeckiego o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za 2021 rok został należycie uzasadniony.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium

/-/ Zofia Ligocka

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

Otrzymują:
1.Przewodniczący Zgromadzenia Związku
Gmin Regionu Słupeckiego,
2. A/a.