

Uchwała Nr SO-0954/10/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 kwietnia 2019 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „OBRA” za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 04 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „OBRA” sprawozdaniu z **wykonania budżetu Związku za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

1. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone przy piśmie Przewodniczącego Zarządu Nr ZMO.FN.3035.4.2019 z dnia 18.03.2019 r. (nie została załączona Uchwała Zarządu o przyjęciu sprawozdania i przedstawieniu organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej) Sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „OBRA” za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z planem finansowym na 2018 rok (wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego) uchwalonym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
2. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
3. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wynik finansowy budżetu oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów za 2018 r.

4. W części opisowej Zarząd przedstawił informację o planowanych w budżecie na 2018 rok dochodach i wydatkach, ilości dokonanych przez organy Związku zmian w ciągu roku, ostatecznej wysokości planowanych dochodów i wydatków oraz o wykonanych dochodach i wydatkach w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów budżetu Związku Zarząd wskazał na podstawowe źródła dochodów, jakim były dochody własne uzyskane (m.in. wpłaty gmin członkowskich na realizację zadań Związku, wpływy z opłat za świadczone usługi oraz dotacje z funduszy celowych). W części opisowej Zarząd ponadto omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Przedstawiono również realizację wydatków, w tym poziom wykonania zadań inwestycyjnych.

II.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że budżet za 2018 rok (uchwalony 30 listopada 2017 r. wraz ze zmianami dokonany w ciągu roku budżetowego przez Zgromadzenie oraz Zarząd) został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 297.399,46 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 709.131,00 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 12.053.357,60 zł, tj. 101,10% planu.
 - b) wydatki wykonano w wysokości 12.350.757,06 zł tj. 97,78 % planu.
 - c) dochody bieżące (wykonane w wysokości 12.053.357,60 zł) powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (165.987,53 zł) i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1.206.115,12 zł) przewyższają wydatki bieżące (wykonane w wysokości 12.078.712,64 zł) o kwotę 1.346.747,61 zł, czyli spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 - d) w 2018 r. przychody zrealizowano w kwocie 1.372.102,65 zł, w tym 165.987,53 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 1.206.115,12 zł z tytułu wolnych środków, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (nie planowano przychodów z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek).
 - e) w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek w wysokości 662.971,00 zł (na które składa się spłata zaciągniętych pożyczek - 642.122,50 zł oraz umorzenie pożyczki - 20.848,50 zł – decyzja WFOŚiGW w Poznaniu Nr WFOS-II-DMU-KW/400/270/20147 z dnia 31.12.2018 r.), co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu (Sprawozdanie str. 2, 3, 5, 24). Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykonane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wynoszą 642.122,50 zł (korekta Nr 2 sprawozdania, zmniejszająca rozchody o kwotę umorzenia, wpłynęła dnia 26.03.2019 r.).

Ze sprawozdania Zarządu oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że zadłużenie Związku z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 r. wyniosło 543.144,12 zł. Kwota ta stanowi 4,51 % wykonanych dochodów Związku.

2. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
900	90002	4270	57 770,00	56 200,23	3 071,93	0,00	59 272,16	1 502,16
900	90002	4300	10 695 650,00	10 685 313,23	733 942,06	0,00	11 419 255,29	723 605,29
Razem:			10 753 420,00	10 741 513,46	737 013,99	0,00	11 478 527,45	725 107,42

Zarząd w Sprawozdaniu nie odniósł się do przekroczenia w dz. 900 rozdz. 90002 § 4270.

W ramach wydatków w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 znajdują się kwoty związane z realizacją zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej Związku. Zarząd zawarł wyjaśnienie, iż są to „zobowiązania na rzecz Firmy Tonsmeier SELEKT Sp. Z o.o. w Piotrowie Pierwszym za odbiór odpadów za miesiąc grudzień 2018 roku na kwotę 717.316,99 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że Zgromadzenie Związku Międzygminnego "OBRA" w Uchwale Nr XVI/56/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego "OBRA" na rok 2018 (po zmianach) nie określiło sumy, do której Zarząd Związku może samodzielnie zaciągać zobowiązania natomiast w Uchwale Nr XVI/55/17 Zgromadzenie Związku Międzygminnego „OBRA” z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego „OBRA” na lata 2018-2021 postanowieniem § 3 upoważniono Zarząd Związku do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Związku i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na uchybienia w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu”:

- 1) W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części II. Realizacja budżetu Związku Międzygminnego (str. 4) przy obliczaniu nadwyżki operacyjnej kwotę nadwyżki z lat ubiegłych wykazano w wysokości 165.115,53 zł natomiast z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2017 r. jednostka posiada nadwyżkę budżetową w kwocie 165.987,53 zł, tym samym, po uwzględnieniu prawidłowej kwoty, nadwyżka operacyjna wynosi 1.346.747,61 zł.

2) W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części III. Realizacja dochodów budżetowych w 2018 roku (str. 6) w tabeli nr 3 pn. „Struktura dochodów Związku Międzygminnego „Obra” według źródeł pochodzenia na dzień 31 grudnia 2018 roku” w poz. 6 wpływy z pozostałych odsetek (par. 0920): odsetki od środków na rachunku bankowych (rozdz. 75814) wykazano plan w kwocie 1.800,00 zł i wykonanie 1.491,95 zł zamiast odpowiednio kwot 14.000,00 zł i 11.977,60 zł oraz odsetki od zaległości (rozdz. 90002) wykazano plan w kwocie 14.000,00 zł i wykonanie 11.977,60 zł zamiast odpowiednio kwot 1.800,00 zł i 1.491,95 zł. Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

3) Przedłożone „Sprawozdanie” obrazuje również „stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich w 2018 roku” zgodnie z załącznikiem do Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku.

W sprawozdaniu w części VI. Stopień realizacji programów wieloletnich w 2018 roku (str. 25) w tabeli Nr 9 pn. „Stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2018 roku” w poz. I.4 wykazano zadanie pn. „Zagospodarowanie odpadów komunalnych w RIPOK-u przez firmę Tonsmeier SELEKT Spółka z o.o. z siedzibą w Piotrowie Pierwszym (umowa do kwietnia 2018r.)” realizowane w latach 2013-2017 (nie objęte WPF-em na lata 2018-2021) i łącznych nakładach 13.992.305,39 zł (wykonanie: 13.787.156,83 zł, tj. 98,53% planu), tym samym w podsumowaniu łącznych nakładów finansowych wydatków na przedsięwzięcia bieżące ogółem (poz. I) wykazano w kwocie 49.307.890,68 zł zamiast 35.315.585,29 zł oraz podsumowanie łącznych kwot wydatków na przedsięwzięcia ogółem (poz. III) wykazano w kwocie 66.226.115,45 zł zamiast w kwocie 52.233.810,06 zł.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Związek posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz uzyskane przez Związek dochody z tytułu wykonywania praw własności.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zdzisław Drost

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Ob-
rachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.