

Uchwała Nr SO-0954/26/9/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego za 2019 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 dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami 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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego **Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Związku za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

1. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie.
2. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok zawiera część opisową i tabelaryczną czyli dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych
3. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, wynik finansowy budżetu oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za 2019 rok.
4. W części opisowej Zarząd przedstawił informację 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 z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2019 r. uchwalony przez Zgromadzenie Związku w dniu 17 grudnia 2018 r. został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 4.019.561,41 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.726.000,00 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 47.941.808,72 zł, tj. 100,63 % planu
- w tym dochody majątkowe w wysokości 0,00 zł, (plan 0,00 zł).
 - b) wydatki wykonano w wysokości 51.961.370,13 zł, tj. 97,37 % planu
- w tym wydatki majątkowe w wysokości 30.627,00 zł, tj. 99,76 % planu.
2. Dochody bieżące wykonano w kwocie 47.941.808,72 zł i wydatki bieżące w kwocie 51.930.743,13 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu posiadanej przez Związek nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 11.605.842,77 zł.
3. Przychody zrealizowano w kwocie 11.605.842,77 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych przy planie 5.726.000,00 zł.
Związek nie posiada rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
4. Na koniec 2019 roku Związek nie posiadał zobowiązań finansowych (zadłużenie Związku z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 0,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
5. Zarząd Związku wskazał na wystąpienie należności w kwocie 6.156.265,78 zł w tym należności wymagalne (zaległości w opłacie za odbiór odpadów komunalnych) w kwocie 5.523.910,21 zł i zobowiązań w kwocie 4.473.803,48 zł w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 0,00 zł.
6. W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych WPF).
7. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych oraz wykonanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wielkości wydatków. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji

budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (6+7)	Przekroczenie (9-5)
2	3	4	5	6	7	9	10
900	90002	4300	42.061.191,00	40.400.764,69	3.292.031,15	43.692.795,84	1.631.604,84

Zgromadzenie Związku w uchwale Nr XXX/11/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 (po zmianach) określiło sumę, do której Zarząd Związku może w roku budżetowym samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł (§ 6).

Ponadto w Uchwale Zgromadzenia Nr XXX/10/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2019-2023 upoważniono Zarząd do zaciągania zobowiązań (§2):

- związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wykazie Przedsięwzięć Wieloletnich,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

8. Stwierdzono, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
900	90002	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	0,00
900	90002	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100,00	0,00
900	90002	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.000,00	0,00

W sprawozdaniu przy opisie w/w wydatków Zarząd zawarł informacje, iż „Z uwagi na brak zapotrzebowania w powyższym paragrafie wydatki nie zostały zrealizowane.” (str. 25).

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 i sposób wykorzystywania. Zarząd zawarł informację, iż nie uzyskuje dochodów z tego tytułu co potwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu. Zmiana wielkości

posiadanego mienia dotyczy zrealizowanych wydatków majątkowych w wysokości 30.627,00 zł (zakup urządzenia kopertującego).

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Związku za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

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 Obračunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.