

Uchwała Nr SO-0954/13/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 03 kwietnia 2020 roku

w sprawie: *wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 05/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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) i 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 Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich sprawozdaniu z **wykonania budżetu Związku za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia Związku i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie. Skład Orzekający zapoznał się także z planem finansowym Związku na 2019 rok uchwalonym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy Związku oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono plan (pierwotny i po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego przez Zgromadzenie oraz Zarząd Związku) i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej za 2019 rok.

W części opisowej Zarząd przedstawił informację o ogólnych kwotach planu, wykonanych dochodach i wydatkach w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wynik finansowy, a także stan należności (w tym wymagalnych) i zobowiązań (w tym wymagalnych).

2. Z przedłożonego „Sprawozdania z wykonania budżetu” oraz sprawozdania o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że budżet Związku na 2019 rok uchwalony w dniu 20 grudnia 2018 r. wraz ze zmianami dokonanymi przez Zgromadzenie i Zarząd Związku w ciągu roku budżetowego, został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 304.017,46 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.562.263,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 14.770.210,97 zł, tj. 103,17% planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 1.125.745,53 zł, tj. 99,54% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 15.074.228,43 zł tj. 89,31% planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 4.779.000,55 zł, tj. 79,46% planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.644.465,44 zł i wydatki bieżące w kwocie 10.295.227,88 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.960.287,37 zł z tytułu wolnych środków przy planowanej wysokości 3.900.063,00 zł. Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.337.800 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek (100% planu). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Na koniec 2019 roku Związek posiadał zobowiązania (zadłużenie) w kwocie 8.357.178,40 zł (z tytułu kredytów i pożyczek). Kwota ta stanowi 56,58% wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Skład Orzekający dokonał analizy zgromadzonej dokumentacji i nie wniósł uwag w tym zakresie wzięwszy pod uwagę fakt:

- że środki przeznaczone przez Związek na spłatę zaciągniętych zobowiązań pochodzą z wpłat do Związku z budżetów Gmin tworzących Związek (podjęte zostały uchwały o zaciągnięciu zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie w latach 2009 - 2025, przeznaczonych na wpłatę do Związku na spłatę zaciągniętych zobowiązań przez Związek),
- wyrażenia zgody przez Rady Gmin tworzących Związek na zaciągnięcie zobowiązań wekslowych z przeznaczeniem na poręczenia i zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań.

II.

1. Na ogólną kwotę zrealizowanych dochodów, składają się m.in. wpływy z usług oraz wpłaty gmin na rzecz Związku. Ze „Sprawozdania z wykonania budżetu” wynika, że Związek posiada należności w kwocie 1.393.457,62 zł w tym wymagalne w kwocie 395.156,77 zł, co potwierdzają sprawozdania Rb-27S i Rb-N (w kwotach netto).
2. Na ogólną kwotę zrealizowanych wydatków budżetu składają się wydatki bieżące w wysokości 10.295.227,88 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 4.779.000,55 zł (omówiono przyczyny wykonania odmiennego od przyjętych wielkości w planie, z uwzględnieniem wydatków inwestycyj-

- nym). Ze sprawozdania wynika, że Związek posiada na dzień 31 grudnia 2019 r. zobowiązania niewymagalne w wysokości 447.241,32 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S (w kwotach netto).
3. W ramach omówienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd wskazał, że w 2019 r. realizowane było tylko jedno zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Gogolewo” z okresem realizacji w latach 2018-2019 odnosząc się do poziomu realizacji – inwestycja została zakończona.
 4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
 5. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie+ zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4360	37 200,00	36 714,35	2 701,46	39 415,81	2.215,81
757	75702	8110	229 500,00	229 415,96	52 154,01	281 569,97	52 069,97
Razem:							54 285,78

Zgromadzenie Związku w Uchwale Nr 9/VIII/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich na rok 2019 określiło sumę, do której Zarząd Związku może w roku budżetowym samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 700.000,00 zł (§ 7 pkt 3 uchwały).

Ponadto powyżej wskazane zobowiązanie dotyczy odsetek związanych z zaciągniętymi pożyczkami w latach ubiegłych przeznaczonymi na sfinansowanie realizowanych przez Związek przedsięwzięć. Przekroczenie wynika z faktu naliczenia przez bank odsetek w miesiącu grudniu z terminem płatności w roku następnym – zobowiązanie niewymagalne.

6. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w Sprawozdaniu następujących uchybień:
 - a) W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dotyczącej wydatków bieżących w dz. 400 rozdz. 40002 § 4270 kwotę wykonania wykazano w wysokości 439.070,53 zł, natomiast z podliczenia wykazanych wydatków wynika kwota 438.726,70 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku (prawidłową kwotę wykazano także w zestawieniu tabelarycznym na str. 2),
 - b) W części opisowej sprawozdania dotyczącej wydatków bieżących w dz. 400 rozdz. 40002 § 4430 wykazano, iż wykonanie wynosi 357.937,33 zł, natomiast z podliczenia wykazanych wydatków wynika kwota 352.426,86 zł. Jednakże ze sprawozdania Rb-28S oraz z zestawienia tabelarycznego na str. 2 wynika kwota 353.026,86 zł.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Związku 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.

W zakresie dochodów uzyskanych z mienia podano, że Związek „w 2019 r. nie uzyskał dochodów z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania”. Natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano dochody z mienia (dz. 758 rozdz. 75814 § 0870 „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”) w kwocie 45.745,53 zł – sprzedaż samochodu ciężarowego Renault, samochodu ciężarowego Opel Movano oraz minikoparki Schaeff HR12, co zostało również uwzględnione w zmianach stanu mienia. Wszelkie dochody z mienia uzyskane w danym roku winny być wykazywane w informacji o stanie mienia dotyczącej danego roku budżetowego.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*