

Uchwała Nr SO – 0954/1/1/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 17 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej 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., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący:        Zbigniew Czołnik  
Członkowie:            Teresa Marczak  
                              Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną  
z zastrzeżeniem opisanym w pkt III uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Związku Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej w roku 2019 przedłożone tut. Izbie w dniu 07 stycznia 2020 r.. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień 2019 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej zawarto syntetyczną informację o wykonanych dochodach i wydatkach. W zakresie dochodów określono poziom i źródła ich realizacji. W odniesieniu do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie. Poinformowano, że na dzień 31 grudnia 2019 r. związek Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej nie posiada należności do zapłaty oraz zobowiązań wymagalnych. Nadto stwierdzono, że stan środków na bieżącym rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowi wartość zerową. W części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Z przedłożonego sprawozdania wynika, iż planowane dochody w wysokości 17.000 zł zostały zrealizowane w kwocie 4.453,90 zł, co stanowi 26,20 % planu. Były one planowane i realizowane w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, a mianowicie w rozdziale 75095 – Pozostała działalność, oraz w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe. W sprawozdaniu podano, iż głównym źródłem dochodów sklasyfikowanym w rozdziale 75095 są składki członkowskie gmin, które zrealizowano w kwocie 4.436,33 zł, co stanowi 26,41 % planu. Wskazano, iż wszystkie Gminy wpłaciły składki członkowskie za 2019 rok, jednakże w związku z likwidacją Związku Gmin z dniem 31.12.2019 r. część składek została zwrócona Gminom. Natomiast wydatki planowane w wysokości 34.454 zł zostały zrealizowane w kwocie 21.907,49 zł, co stanowi 63,58 % wielkości planowanej. Wydatki były wykonywane w dwóch

rozdziałach, a mianowicie w rozdziale 75095 – Pozostała działalność, oraz w rozdziale 90013 – Schroniska dla zwierząt. Z części opisowej sprawozdania wynika, że zrealizowane wydatki dotyczyły działalności statutowej Związku.

W sprawozdaniu podano, iż deficyt budżetu w kwocie 17.454 zł został sfinansowany przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych. Ze sprawozdania Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst” sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 r. wynika, iż Związek posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 17.453,59 zł, która mogłaby stanowić źródło sfinansowania deficytu. Jednakże na dzień wydania niniejszej opinii nie wpłynęły sprawozdanie Rb-NDS za IV kwartał 2019 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb za miesiąc grudzień 2019 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Patrz pkt III uzasadnienia.

III. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż Związek na dzień 31.12.2019 r. nie posiada należności pozostałych do zapłaty oraz zobowiązań wymagalnych. Przewodniczący Zarządu Związku poinformował także, iż na dzień 31 grudnia 2019 r. stan środków na bieżącym rachunku bankowym stanowi wartość zerową.

Na podstawie sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 r. Skład Orzekający ustalił, że Związek na dzień 30 września 2019 roku nie posiadał zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek czy emisji papierów wartościowych. Nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne. Jednakże na dzień wydania opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie wpłynęły sprawozdania za IV kwartał 2019 rok.

Podkreślić należy, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, z późn. zm.) sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS za rok winny być przekazane do regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 20 lutego po upływie okresu sprawozdawczego, a sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) winno być przekazane do dnia 23 lutego po upływie okresu sprawozdawczego. Natomiast sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych winno być przekazane przez Zarząd Związku w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, Zgromadzeniu Związku Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej oraz właściwej regionalnej izbie obrachunkowej (ust.3). Oznacza to, że sprawozdanie z wykonania budżetu przez Zarząd Związku sporządzane na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych winno być poprzedzone uprzednim sporządzeniem rocznych sprawozdań o symbolach Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z.

W związku z powyższym Skład Orzekający podnosi, iż wykazane wielkości zrealizowanych dochodów, jak i wydatków Związku mogą nie być ostateczne, gdyż do dnia wydania niniejszej opinii nie zostały przedłożone do tut. Izby sprawozdania roczne, w szczególności Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdanie Rb-NDS za IV kwartał 2019 rok. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.

IV. Z załączonej informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że na dzień 31.12.2019 roku Związek Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej nie posiadał mienia komunalnego.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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