

**Uchwała Nr SO-0954/17/19/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Międzygminnego Związku „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” za rok 2019.

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 zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska  
Członkowie: Grażyna Wróblewska  
Karol Chyra

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z realizacji budżetu Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” za 2019 r. oraz informacja o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.
  1. W objaśnieniach zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, informację o zobowiązaniach niewymagalnych oraz omówiono realizację dochodów budżetowych w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

2. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności - jak w uchwale budżetowej tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej i zaprezentowano w układzie: plan i wykonanie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem wykazanego na str. 19 części opisowej Sprawozdania, planu dla § 4580 w wysokości 2.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan dla w/w podziałki klasyfikacji wynosi 20.000,00 zł.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Związku za 2019 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 9.491.628,43 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 55.386.424,06 zł, co stanowi 98,25% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 55.386.424,06 zł, co stanowi 99,41% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 0,00 zł, na zaplanowane 658.054,00 zł,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 45.894.795,63 zł, co stanowi 81,42% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 45.864.212,91 zł, co stanowi 83,45% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 30.582,72 zł, co stanowi 2,17% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 6.443.853,72 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że Związek nie posiadał zobowiązań.

- IV. 1. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
900	90002	458	0	20 000,00	0,00

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn poniesienia ww. wydatków.

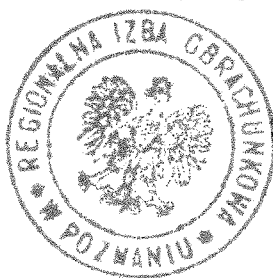
2. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	9	10	11
900	90002	4040	136 153,00	132 569,23	137 258,63	0,00	269 827,86	133 674,86
900	90002	4260	46 000,00	44 293,06	5 679,68	0,00	49 972,74	3 972,74
900	90002	4300	49 860 428,00	41 942 372,20	8 729 757,07	0,00	50 672 129,27	811 701,27
			50 042 581,00	42 119 234,49	8 872 695,38	0,00	50 991 929,87	949 348,87
			50 042 581,00	42 119 234,49	8 872 695,38	0,00	50 991 929,87	949 348,87

Przewodniczący Zarządu wyjaśnił przyczyny wystąpienia przekroczeń w rozdz. 90002 paragrafy 4260 i 4300, wskazując iż zaciągnięte zobowiązania mają uzasadnienie w upoważnieniu jakie otrzymał Zarząd Związku: „do zaciągania zobowiązań 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” (Uchwała Nr 9/I/2018 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT” z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie : uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT” na lata 2019 – 2022).

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

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.