

## **Uchwała Nr SO-0954/14/9/Ln/2020**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 03 kwietnia 2020 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „OBRA” 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 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 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 Związku Międzygminnego „OBRA” 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 przedłożone przy Uchwale Nr XII/18/2020 Zarządu Związku z dnia 27.03.2020 r. Sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „OBRA” za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z planem finansowym na 2019 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 2019 r.

4. W części opisowej Zarząd przedstawił informację o planowanych w budżecie na 2019 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 2019 r. wynika, że budżet za 2019 rok (uchwalony 30 stycznia 2019 r. wraz ze zmianami dokonany w ciągu roku budżetowego przez Zgromadzenie oraz Zarząd) został wykonany z nadwyżką budżetu w wysokości 1.081.680,14 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 373.348,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 15.851.629,23 zł, tj. 99,18% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 14.769.949,09 zł tj. 90,31% planu.
- c) dochody bieżące (wykonane w wysokości 15.008.098,23 zł) przewyższają wydatki bieżące (wykonane w wysokości 14.571.287,70 zł), czyli spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- d) w 2019 r. przychody zrealizowano w kwocie 432.580,69 zł z tytułu wolnych środków, o 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 59.232,00 zł, co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Ze sprawozdania Zarządu oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że zadłużenie Związku z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 r. wyniosło 483.912,12 zł. Kwota ta stanowi 3,05 % 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) nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

3. Przedłożone „Sprawozdanie” obrazuje również „stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich w 2019 roku” zgodnie z załącznikiem do Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku.
4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na uchybienia w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu”:
  - 1) W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części III. Realizacja dochodów budżetowych w 2019 roku (str. 13 i 14) przy omawianiu „przyczyn znacznych odchyłeń wykonania od planu dochodów budżetu Związku” pominięto dział 900 rozdz. 90002 § 6257 (plan – 42.500,00 zł, wykonanie 0,00 zł) oraz dz. 900 rozdz. 90026 § 6257 (plan 34.031,00 zł, wykonanie – 0,00 zł) .
  - 2) W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części IV. Realizacja wydatków budżetowych w 2019 roku (str. 27 i 28) przy omawianiu „przyczyn znacznych odchyłeń wykonania od planu wydatków” pominięto dział 900 rozdz. 90002 § 6050 (plan – 120.000,00 zł, wykonanie 88.685,00 zł), § 6057 (plan – 42.500,00 zł, wykonanie 0,00 zł), § 6059 (plan – 708.317,00 zł, wykonanie 17.935,00 zł) oraz dz. 900 rozdz. 90026 § 6057 (plan 34.031,00 zł, wykonanie – 0,00 zł), § 6059 (plan – 20.787,00 zł, wykonanie - 16.391,00 zł). Zawarto tylko ogólne wyjaśnienie, że „niskie wykonania wydatków inwestycyjnych jest skutkiem późnych terminów podpisania umów oraz działań związanych z wyłonieniem wykonawców, wynikających z obowiązujących prawnych procedur przetargowych. Realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych nastąpi w 2020 roku”.

### 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.