

Uchwała Nr SO – 0954/10/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2018 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

- I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej. W sprawozdaniu zawarto informacje o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków oraz przychodów.
Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków, określając także stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków. Sprawozdanie zawiera również informację o realizacji wydatków majątkowych. W sprawozdaniu przedstawiono również stopień realizacji programów wieloletnich oraz poinformowano, iż w 2018 roku Związek nie realizował programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 56.858,98 zł, bowiem:
 - ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 10.850.710,04 zł, co stanowi 100,68 % wielkości planowanej – są to w całości dochody bieżące
 - ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 10.793.851,06 zł, co stanowi 95,19 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 10.772.941,06 zł, tj. na poziomie 95,62 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 20.910 zł, tj. na poziomie 28,81 % planu
 - ⇒ planowane przychody zrealizowano w wysokości 561.838,76 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej. Osiągnięte przychody to nadwyżka z lat ubiegłych.

Zatem spełniona została zasada określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, iż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż na koniec 2018 roku Związek Międzygminny nie był zadłużony (dług stanowi wartość zerową).
3. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż na koniec 2018 roku należności pozostałe do zapłaty ogółem stanowią kwotę 1.315.485,33 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 641.236,62 zł. Powyższa wielkość zaległości wynika także z przedmiotowego sprawozdania Zarządu. W sprawozdaniu Zarządu przedstawiono także podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
4. Wielkość zobowiązań Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” wynikająca ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2018 rok stanowi kwotę 851.900,62 zł. Wielkość ta to zobowiązania niewymagalne. W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd odniósł się do powyższych zobowiązań.

Skład Orzekający na podstawie ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. stwierdził, iż w dziale 900, rozdział 90002 w § 4300, na wielkość planu 9.752.790,00 zł wykonanie wyniosło 9.309.407,40 zł i jednocześnie wystąpiły zobowiązania w kwocie 786.285,13 zł., które przekraczają ustalony plan o kwotę 342.902,53 zł. Zarząd Związku w sprawozdaniu wskazał, iż powstałe zobowiązania dotyczą zakupu usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych oraz usług pocztowych.

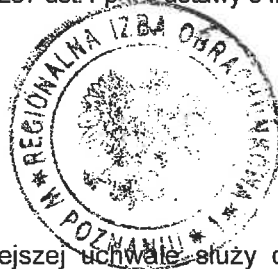
W Wieloletniej Prognozie Finansowej Zgromadzenie Związku upoważniło Zarząd Związku do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania związku i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

III. Inne uwagi

Na stronie 9 sprawozdania podano, iż „Różnicę między zaplanowanymi dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 561 838,00 zł, którą zaplanowano przeznaczyć na pokrycie deficytu budżetowego”. Planowane dochody Związku na koniec 2018 roku stanowią kwotę 10.776.894 zł, a planowane wydatki stanowią kwotę 11.338.732 zł. Zatem różnica między planowanymi dochodami a wydatkami wynosi (-) 561.838 zł. Wielkość ta to planowany deficyt budżetu, a nie nadwyżka budżetowa jak podano wyżej. Jednocześnie w budżecie Związku na 2018 r. po stronie przychodów planowana jest nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 561.838 zł, którą planuje się przeznaczyć na sfinansowanie wyżej wskazanego planowanego deficytu budżetu.

- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2018 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

- V. Przedłożona informacja o stanie mienia została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie; Od opinii zwartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM Z up. Prezesa Izby

Kalisz, dnia 05.04.19r.

Zbigniew Czołnik
Członek Kolegium