

Uchwała Nr SO – 0954/39/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2019 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., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

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 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 Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2019 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2020 r.. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2019 r., jego 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. W sprawozdaniu przedstawiono również stopień realizacji programów wieloletnich oraz poinformowano, iż realizacja programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych przewidziana jest na lata 2020 i 2021.
- II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 187.392,36 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 13.510.656,30 zł, co stanowi 97,64 % wielkości planowanej – są to w całości dochody bieżące
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 13.698.048,66 zł, co stanowi 94,76 % wielkości planowanej – są to w całości wydatki bieżące.
- c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 618.697,74 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 2019 roku Związek Międzygminny nie był zadłużony (dług stanowi wartość zerową).
3. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż na koniec 2019 roku należności pozostałe do zapłaty ogółem stanowią kwotę 1.686.121,61 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 757.835,33 zł. Powyższa wielkość zaległości wynika także z przedmiotowego sprawozdania Zarządu. W sprawozdaniu Zarządu przedstawiono 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 2019 rok stanowi kwotę 2.706.561,83 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 2019 r. stwierdził, iż w dziale 900, rozdział 90002 w § 4300, na wielkość planu 12.937.923,00 zł wykonanie wyniosło 12.229.755,07 zł i jednocześnie wystąpiły we wskazanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej zobowiązania w kwocie 2.637.093,00 zł. Powyższe skutkuje tym, iż suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 1.928.925,07 zł. Zarząd Związku w sprawozdaniu wskazał, iż powstałe zobowiązanie to przede wszystkim usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych za listopad i grudzień 2019 r., których płatność zgodnie z zawartymi umowami stanowi wydatek 2020 r. .

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. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2019 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 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

Kalisz, dnia 22.04.2020

Z up. Prezesa Izby

Zbigniew Czołnik
Członek Kolegium