

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 18 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Dawid Czesyk – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

Pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry w dniu 1 kwietnia br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia szczegółowość wykazania dochodów i wydatków planu finansowego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego są co do zasady zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.). Skład Orzekający zwraca uwagę na wykazane w tabeli przedstawiającej wydatki w pełnej szczegółowości

klasyfikacji budżetowej sumy wydatków bieżących wyższej od wydatków wykazanych w sprawozdaniu statystycznym. W sprawozdaniu przedstawiono kwotę 11 615 165,01 zł zamiast 1 288 040,65. Powyższe wynika z ujęcia w kolumnie wydatków majątkowych. Ponadto w tabeli przedstawiającej wynik finansowy Związku Gmin Dolnej Odry nieprawidłowo przedstawiono kwotę planowanego na dzień 31 grudnia 2018 r. deficytu (wykazano 0,00 zł, zamiast 100 000,00 zł). W pozycji przychody wykonane wskazano kwotę 100 000,00 zł zamiast 2 580 190,94 zł, którą stanowi nadwyżka budżetowa lat ubiegłych oraz spłacone w 2018 r. pożyczki. Skład Orzekający wskazuje również na nieprawidłowe podsumowanie kwot planu 2018 r. wydatków wg działów klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu wykazano kwotę 12 645 958,00 zł, a powinno być 12 688 529,00 zł.

Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2018 rok oraz sprawozdań statystycznych, o których mowa wyżej wynika, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 11 346 391,01 zł, co stanowi 90,13% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 11 346 391,01 zł (90,13% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 0,00 zł.
2. Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 11 615 165,01 zł, co stanowi 91,54% planu z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 11 268 040,65 zł (92,19% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 347 124,36 zł (74,51% planu).
3. Budżet 2018 r. został zakończony deficytem w wyższej wysokości od planowanej tj. w kwocie 268 774,00 zł.
4. W 2018 r. Związek zrealizował przychody z tytułu nadwyżki budżetowej lat ubiegłych w wysokości 2 480 190,94 zł oraz spłacone pożyczki w kwocie 100 000,00 zł.
5. Związek nie planował rozchodów na 2018 r.
6. Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2018 r. 5 563 263,26 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza zwiększenie o 21,44%. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom należności wymagalnych, który w znaczny sposób obniża możliwości finansowe Związku. Skład postuluje zintensyfikowanie działań zmierzających do wyegzekwowania należności. W ocenie Składu Orzekającego rola wierzyciela nie ogranicza się jedynie na wystawieniu tytułu wykonawczego stanowiącego podstawę egzekucji administracyjnej, ale również w celu skutecznego jej przeprowadzenia, poszukiwanie majątku dłużnika, a którego możliwe będzie wyegzekwowanie należności.

W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż reguła bilansowania budżetu, określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansów publicznych, została wykonana albowiem wykonane dochody bieżące przekroczyły wykonane wydatki bieżące o 2 558 541,30 zł. Związek nie posiada zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, dlatego też dla jednostki nie oblicza się relacji z art. 243 ust. 1 o finansach publicznych.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych,

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 rok. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania planu. Ocena stopnia realizacji planu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dawid Czesyk

