

UCHWAŁA NR XXXV.218.Z.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie za 2017 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) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Jolanta Włodarek - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty za 2017 r. załączone do uchwały Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie Nr 2/18 z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r. Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie, które zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 29 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.** 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
- planowane dochody budżetu w wysokości 13 097 595,75 zł, zrealizowano w kwocie 12 607 696,81 zł, co stanowi 96,26 % planu, z tego dochody bieżące – 4 643 096,27 zł (107,77 % planu) i dochody majątkowe – 7 964 600,54 zł (90,62 % planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 13 630 495,51 zł, zrealizowano w kwocie 12 344 606,14 zł, co stanowi 90,57 % planu, z tego wydatki bieżące – 3 536 928,78 zł (89,23 % planu) i wydatki majątkowe – 8 807 677,36 zł (91,11 % planu).
- Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 263 090,67 zł, przy planowanym deficycie w wysokości – 532 899,76 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 1 106 167,49 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 344 665,34 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹ stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (0,41 %) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (8,93 %), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Związku za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Zgromadzeniu Związku uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 673 121,35 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 642 820,10 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 30 301,25 zł. Natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wyniosły 151 348,34 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Związek posiada zadłużenie w wysokości 362 209,87 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji, co stanowi 2,87 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 164 500,50 zł, co stanowi 0,41 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost relacji zadłużenia ogółem do dochodów (o 1,07 pkt %).

4. Sprawozdanie zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Dochody budżetu (załącznik Nr 1, 2) przedstawiono według źródeł powstawania oraz według klasyfikacji budżetowej (rozdział) w rozbiciu na bieżące i majątkowe, zaś wydatki budżetu (załącznik Nr 3,4) określono w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej ogółem oraz z wyodrębnieniem rodzajów wydatków.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, z podziałem na bieżące i majątkowe.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym projektów.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a także uwzględniła informacje o zmianach w planie wydatków na reali-

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

zając programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy.

7. W sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia kwot planowanych wydatków budżetowych.

8. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił znaczny spadek należności wymagalnych (o 82,20 %). Stan należności wymagalnych na koniec 2017 r. według sprawozdania Rb-N wyniósł 24 240,08 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Związku na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w 2017 r. Informacja o stanie majątku Związku zawiera dane dotyczące praw własności majątkowej oraz dane o dochodach z majątku Związku uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiadał, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Związku uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(-) Marek Dulewicz