

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 13 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik | - Członek |
| 3. Helena Rokowska | - Członek |

wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2014 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2014 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2014 r. i zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) dochody budżetu wykonano w wysokości 5 971 390,40 zł, tj. 98,82% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 1 010 021,05 zł, co stanowi 100,71% planu i dochody majątkowe w wysokości 4 961 369,35 zł, co stanowi 98,45% planu,
- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 6 037 137,08 zł, tj. 96,44% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 915 150,24 zł, co stanowi 89,70% planu i wydatki majątkowe w wysokości 5 121 986,84 zł, co stanowi 97,76% planu,

- c) przychody z tytułu: kredytów i pożyczek w wysokości 248 524,89 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 38 250,64 zł,
- d) nie dokonano żadnych spłat pożyczek.

2. W roku sprawozdawczym Związek zaciągnął pożyczkę w kwocie 248 524,89 zł, tj. 138,84% planu. Zatem o kwotę 69 524,89 zł przekroczony został plan przychodów Związku. Ze złożonych wyjaśnień Zarządu Związku wynika, że *„z uwagi na dobre warunki atmosferyczne pozwalające na wykorzystanie robót budowlanych w ramach projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”, prace cały czas trwały, w tym miejscu w listopadzie i grudniu 2014 r. Na podstawie faktycznie wykonanych robót Wykonawca wystawił w dniu 10 grudnia 2014 r. i 22 grudnia 2014 r. kolejne faktury, które zostały opłacone w dniu 29 grudnia 2014 r. Powyższe spowodowało kolejną wypłatę środków z pożyczki w ramach umowy o dofinansowanie w formie pożyczki nr 170/2014/Wn16/OW-OC/P, a w rezultacie wykorzystanie pożyczki w wysokości 248 524,89 zł”*. Skład Orzekający wydał opinię (Nr XXX.163.Z.2014 z 17 kwietnia 2014 r.) o możliwości zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie 955 000,00 zł z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w celu sfinansowania projektu pod nazwą „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”. Ponadto Zarząd Związku dysponował upoważnieniem Zgromadzenia Związku udzielonym w uchwale Nr III/8/2014 z dnia 28 marca 2014 r. **Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający zaleca, aby w przyszłości monitorować wysokość niezbędnych przychodów i na bieżąco dokonywać aktualizacji planu finansowego Związku.**

3. Budżet 2014 r. zamknął się deficytem w wysokości 65 746,68 zł, tj. 30,26% planowanego deficytu.

4. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 915 150,24 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w wysokości 1 010 021,05 zł, które wraz z nadwyżką z lat ubiegłych stanowią kwotę 1 048 271,69 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 53 657,15 zł i były wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 21,07%. Jak ustalono na podstawie sprawozdania zobowiązania niewymagalne w 2014 r. dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2015 r.

5. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania Związku na koniec 2014 r. z tytułu pożyczek wyniosły 248 524,89 zł.

W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,05%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 2,43%. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicz-

nych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Związku w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Związku za 2014 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w latach 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

6. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby plan wydatków.

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku z kwotami planowanymi na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania planu finansowego nie dołączono informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r., gdyż jak wynika z załącznika (str. 14), Związek nie dysponuje majątkiem komunalnym.

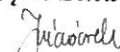
W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniodawania 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 Związku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, nie stanowi ona oceny wykonania budżetu.

Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji planu finansowego pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Zgromadzenia Związku.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek