

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 10 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

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

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2017 rok

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2017 rok załączone do uchwały Nr 5/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2017 rok z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2017 rok i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 26 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego, analizy uchwały planu finansowego 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 6 902 147,45 zł, zrealizowano w kwocie 5 612 661,84 zł, co stanowi 81,32% planu, z tego dochody bieżące – 1 264 448,40 zł (99,53% planu) i dochody majątkowe – 4 348 213,44 zł (77,21% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 6 894 698,64 zł, zrealizowano w kwocie 4 925 527,54 zł, co stanowi 71,44% planu, z tego wydatki bieżące – 1 030 475,96 zł (86,27% planu) i wydatki majątkowe – 3 895 051,58 zł (68,33% planu).Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 687 134,30 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 7 448,81 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 233 972,44 zł przy planowanej wielko-

ści dodatniej wynoszącej 75 916,50 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹ stanowiący, 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.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 2,31%, przy planowanej relacji wynoszącej 3,66%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu planu finansowego 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 planów finansowych 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 571 502,72 zł, tj. z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950 – 327 364,93 zł) oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957 – 244 137,79 zł). Natomiast rozchody budżetu przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) wyniosły 120 000,00 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 z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 207 364,93 zł, co stanowi 3,69% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 129 838,17 zł, co stanowi 2,31% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów bieżących i majątkowych.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Związku. W sprawozdaniu Zarząd poinformował, jakie zadania przejęte od Gmin (Członków Związku) przewidziane w Statucie, były realizowane w 2017 r. oraz finansowane z budżetu Związku.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego wyniosły 56 932,26 zł i stanowiły 3,02% planowanych w 2017 r. wydatków. Zgodnie z informacją Zarządu Związku zobowiązania związane są z kosztami dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r., którego termin wypłaty przypada na 2018 r.

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

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera plan i wykonanie na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (przedstawionych w formie tabelarycznej w tabeli nr 1 na str. 17). Sprawozdanie zawiera informację o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wspomnianych wydatków, zatem wypełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy. Zgodnie z art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (str. 18-19 oraz tabela nr 2 na str. 20-21).
8. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 26,12%).
- 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.** W części opisowej sprawozdania Zarząd Związku zamieścił informację, że Związek nie posiada mienia komunalnego.

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 opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek