

Uchwała Nr SO-18/0954/86/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego

Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” za 2020 rok

wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

Michał Suchanek

działając na podstawie 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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2020 rok wraz informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

z uwagą zawartą w pkt IV uzasadnienia

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z realizacji planu finansowego Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Związku, które zostały przesłane bez stosownej uchwały Zarządu Związku w sprawie przyjęcia sprawozdania. Sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 29 marca 2021 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W dniu 14 kwietnia 2021 r. Przewodniczący Zarządu Związku przesłał ponownie sprawozdanie, uzupełnione o załącznik Nr 5 pn. „Zestawienie zbiorcze mienia - 2020 rok”.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z planem finansowym Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” na lata 2020-2024 (po zmianach) oraz sprawozdaniem budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej Zarząd Związku zawarł informację m.in. o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem oraz w poszczególnych klasyfikacji budżetowej, o zmianach w planie finansowym Związku dokonanych w trakcie roku, wykazał zobowiązania i należności, stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, stan środków na rachunku bankowym Związku oraz w kasie Związku na dzień 31 grudnia 2020 r., a także przedstawił informację o planowanym i wykonanym wyniku. Ponadto Zarząd przedstawił kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2020-2024 (w tym zmiany dokonane w trakcie roku) oraz przebieg realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Trwałe wyłączenie gruntów z produkcji użytków rolnych”.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnie z planem finansowym, wraz z opisem do poszczególnych pozycji,
 - informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2020-2024,
 - informację o przebiegu realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Trwałe wyłączenie gruntów z produkcji użytków rolnych”.
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w planie finansowym na rok 2020 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że plan finansowy Związku za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 86.924,57 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 1.726.040,30 zł, co stanowi 100,25% planu, z tego dochody bieżące w wysokości 1.726.040,30 zł,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 1.639.115,73 zł, co stanowi 89,63%, z tego wydatki bieżące w wysokości 1.639.115,73 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 106.987,93 zł. Związek nie planował rozchodów.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek nie posiadał zadłużenia.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 112.960,52 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 60.229,39 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.

W informacji nie odniesiono się natomiast do dochodów z mienia, podczas gdy ze sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że w 2020 r. Związek zrealizował dochody z tytułu najmu składników majątkowych w wysokości 14.356,09 zł (rozd. 90013 § 0750).

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania.