

Uchwała Nr SO-18/0954/99/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego

Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” za 2021 rok

wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022

Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Aldona Pruska

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2021 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 wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” w roku 2021 oraz informacja o stanie mienia Związku, które zostały przesłane bez stosownej uchwały Zarządu Związku w sprawie przyjęcia sprawozdania. Sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 30 marca 2022 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z planem finansowym Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” na lata 2021-2024 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2021.

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 działach klasyfikacji budżetowej, a także 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 2021 r., a także przedstawił informację o planowanym i wykonanym wyniku. Ponadto Zarząd przedstawił kształtowanie się Wieloletniej

Prognozy Finansowej Związku na lata 2021-2024 (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 2021-2024,
- 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 2021 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 2021 został wykonany z deficytem w wysokości 113.305,14 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 193.912,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 1.768.025,42 zł, co stanowi 97,98% planu (całość stanowiły dochody bieżące),
- b) wydatki wykonano w wysokości 1.881.330,56 zł, co stanowi 94,14% (całość stanowiły wydatki bieżące).

2. W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 193.912,50 zł, która w całości została zaangażowana w planie finansowym na rok 2021. Związek nie planował rozchodów.

3. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek nie posiadał zadłużenia.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 ustalono, że zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 104.627,21 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 78.939,91 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 2021 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 uzyskanych 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 2021 wynika, że w 2021 r. Związek zrealizował dochody z tytułu najmu składników majątkowych w kwocie 18.387,27 zł (rozdz. 90013 § 0750).

**Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.**

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

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 niniejszej uchwały.