

Uchwała Nr SO-18/0954/44/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego

Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” za 2022 rok

wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2022 rok wraz informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Związku, które zostały przesłane bez stosownej uchwały Zarządu Związku w sprawie przyjęcia sprawozdania. Sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 31 marca 2023 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z planem finansowym Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego „Schronisko dla Zwierząt” na lata 2022-2025 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

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, o wykonaniu wydatków na zakupy inwestycyjne, 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 2022 r., a także przedstawił informację o planowanym i wykonanym wyniku. Ponadto Zarząd przedstawił kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2022-2025 (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:
 - plan i wykonanie dochodów i wydatków, w szczególności zgodnie z planem finansowym, wraz z opisem do poszczególnych pozycji,
 - plan i wykonanie inwestycji,
 - informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2022-2025,
 - 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 2022 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 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 41.564,15 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 80.607,36 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w kwocie 2.117.844,12 zł, co stanowi 99,28% planu (całość stanowiły dochody bieżące),
 - b) wydatki wykonano w kwocie 2.159.408,27 zł, co stanowi 97,54%, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 2.140.346,27 zł, co stanowi 97,53% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 19.062,00 zł, co stanowi 99,80% planu.
2. W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 80.607,36 zł, która w całości została zaangażowana w planie finansowym na rok 2022. 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 według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 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 2022 ustalono, że zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 102.408,72 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 82.941,20 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 2 do sprawozdania z wykonania planu finansowego pn. „Wydatki budżetu Związku Międzygminnego 2022” podano:

- 1) nazwę rozdziału 75075 jako: „Pozostała działalność”, zamiast „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”,
- 2) nazwę § 6060, zaplanowanego i wykonanego w dziale 900 rozdziale 90013, jako „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, zamiast „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Ponadto opis do wydatku („szkolenia pracowników związku”) stanowi powielenie opisu do wydatku zaplanowanego i wykonanego w § 4700.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji. W informacji omówiono również dochody uzyskane z mienia w 2022 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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.