

## **Uchwała Nr SO-9/0954/21/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 29 marca 2024 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „OBRA” za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „OBRA” sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku za 2023 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

1. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone przy uchwale Nr XLVI/59/2024 Zarządu Związku z dnia 12.03.2024 r. Sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „OBRA” za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z planem finansowym na 2023 rok (wraz ze zmianami dokonany w ciągu roku budżetowego) uchwalonym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku na lata 2023-2026 (wraz ze zmianami dokonany w ciągu roku budżetowego) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi 2023 roku przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
2. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

3. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wynik finansowy budżetu oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów za 2023 rok.
4. W części opisowej Zarząd przedstawił informację o planowanych w budżecie na 2023 rok dochodach i wydatkach, ilości dokonanych przez organy Związku zmian w ciągu roku, ostatecznej wysokości planowanych dochodów i wydatków oraz o wykonanych dochodach i wydatkach w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając wykonanie dochodów budżetu Związku, Zarząd wskazał na podstawowe źródła dochodów, jakim były uzyskane dochody własne (m.in. wpłaty gmin członkowskich na realizację zadań Związku, oraz wpływy z opłat za świadczone usługi). W części opisowej Zarząd ponadto omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Przedstawiono również realizację wydatków, w tym poziom wykonania zadań inwestycyjnych.

## II.

1. Z przedłożonego „Sprawozdania z wykonania budżetu” oraz sprawozdania o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wynika, że budżet za 2023 rok (uchwalony 22 grudnia 2022 r. wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Zgromadzenie oraz Zarząd) został wykonany z nadwyżką budżetu w wysokości 1.050.067,34 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.372.130,46 zł), bowiem:
  - a) dochody wykonano w wysokości 25.828.954,34 zł, tj. 99,42% planu.
  - b) wydatki wykonano w wysokości 24.778.887,00 zł tj. 90,60% planu.
  - c) dochody bieżące (wykonane w wysokości 25.828.954,34 zł) przewyższają wydatki bieżące (wykonane w wysokości 24.721.605,90 zł) o kwotę 1.107.348,44 zł, co spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  - d) przychody zrealizowano w kwocie 5.312.667,89 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (nie planowano przychodów z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek).
  - e) Związek nie posiada rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.
  - f) Jednostka posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 816.135,63 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S. Należności na dzień 31 grudnia 2023 r. wynoszą 3.487.397,54 zł, w tym wymagalne w kwocie 2.884.231,15 zł (głównie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S.

2. Analiza „Sprawozdania z wykonania budżetu” w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
  - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
  - suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
3. Przedłożone „Sprawozdanie” obrazuje również „stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich w 2023 roku” zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że na str. 40 w tabeli określającej „stopień zaawansowania programów wieloletnich” wykazano w poz. 14-19 łączne nakłady finansowe w wysokościach odpowiadających planowi przyjętemu w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2027, natomiast „Sprawozdanie” dotyczy wykonania budżetu 2023 roku - w związku z tym dane wykazane w tabeli winny odnosić się do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2026 (po zmianach).

### **III.**

W ocenie Składu Orzekającego załączona do „Sprawozdania z wykonania budżetu” informacja o stanie mienia Związku została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Związek posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz uzyskane przez Związek dochody z tytułu wykonywania praw własności.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.