

Uchwała Nr SO-9/0954/108/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2023 roku

w sprawie: *wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Małgorzata Lisowska

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu **Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich** sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich za 2022 rok” wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie. Skład Orzekający zapoznał się także z planem finansowym Związku na 2022 rok uchwalonym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu” zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono plan (pierwotny i po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego przez Zgromadzenie oraz Zarząd Związku) i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej za 2022 rok.

W części opisowej Zarząd przedstawił informację o ogólnych kwotach planu, wykonanych dochodach i wydatkach w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wynik finansowy, a także stan należności (w tym wymagalnych) i zobowiązań (w tym wymagalnych).

2. Z przedłożonego „Sprawozdania z wykonania budżetu” oraz sprawozdania o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wynika, że budżet Związku na 2022 roku uchwalony w dniu 16 grudnia 2021 roku wraz ze zmianami dokonanymi przez Zgromadzenie oraz Zarząd Związku w ciągu roku budżetowego, został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 4.291.112,83 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.061.435,00 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 18.712.403,41 zł, tj. 103,65% planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 2.712.616,06 zł, tj. 100,00% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 14.421.290,58 zł tj. 84,87% planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 1.863.047,32 zł, tj. 47,96% planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.999.787,35 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 12.558.243,26 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 276.365,00 zł z tytułu wolnych środków wykonanie wynosi 276.365,43 zł, co stanowi 100,00% planu.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.337.800 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Na koniec 2022 roku Związek posiadał zobowiązania (zadłużenie) w kwocie 3.530.400,21 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.883.778,40 zł oraz z tytułu leasingu w wysokości 646.621,81 zł. Kwota ta stanowi 18,87 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

3. Skład Orzekający dokonał analizy zgromadzonej dokumentacji i wziął pod uwagę fakt:
- że środki przeznaczone przez Związek na spłatę zaciągniętych zobowiązań pochodzą z wpłat do Związku z budżetów Gmin tworzących Związek (podjęte zostały uchwały o zaciągnięciu zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie w latach 2009 - 2025, przeznaczonych na wpłatę do Związku na spłatę zaciągniętych zobowiązań przez Związek),
 - wyrażenia zgody przez Rady Gmin tworzących Związek na zaciągnięcie zobowiązań wekslowych z przeznaczeniem na poręczenia i zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań.

II.

1. Na ogólną kwotę zrealizowanych dochodów, składają się m.in. wpływy z usług oraz wpłaty gmin na rzecz Związku. Ze „Sprawozdania z wykonania budżetu” wynika, że Związek posiada należności w kwocie 799.091,51 zł, w tym wymagalne 394.875,38 zł, co potwierdzają sprawozdania Rb-27S i Rb-N (w kwotach netto).
2. Na ogólną kwotę zrealizowanych wydatków budżetu składają się wydatki bieżące w wysokości 12.558.243,26 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 1.863.047,32 zł (omówiono przyczyny wykonania odmiennego od przyjętych wielkości w planie, z uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych). Ze „Sprawozdania” wynika, że Związek posiada na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania niewymagalne w wysokości 564.964,63 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S (w kwotach netto).
3. W ramach omówienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd wskazał, że w 2022 roku realizowane były dwa zadania: „Umowa Leasingu na zakup samochodu specjalnego ssąco-płuczącego z odzyskiem wody” z okresem realizacji w latach 2019-2024 oraz „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nieprat oraz w rejonie ul. Krotoszyńskiej w miejscowości Kobylin” z okresem realizacji w latach 2022-2023 - odnosząc się do poziomu realizacji.
4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
5. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie+ zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4460	13.500,00	12.783,00	1.626,00	14.409,00	909,00
757	75702	8110	156.036,00	156.035,22	25.911,27	181.946,49	25.910,49
Razem:							26 819,49

Zgromadzenie Związku w Uchwale Nr 51/VIII/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich na rok 2022 określiło sumę, do której Zarząd Związku może w roku

budżetowym samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 800.000,00 zł (§ 7 pkt 3 uchwały).

Ponadto powyżej wskazane zobowiązanie dotyczy odsetek związanych z zaciągniętymi pożyczkami w latach ubiegłych przeznaczonymi na sfinansowanie realizowanych przez Związek przedsięwzięć. Przekroczenie wynika z faktu naliczenia przez bank odsetek w miesiącu grudniu z terminem płatności w roku następnym – zobowiązanie niewymagalne.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- Na str. 3 „Sprawozdania” w tabeli pn. „Załącznik inwestycyjny – Plan wydatków na zadania inwestycyjne w budżecie na rok 2022 i wykonanie za 2022 r.” wykazano w ramach dz. 010 rozdz. 01044 § 6050 zadanie pn. „Modernizacja budowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków, przepompowni ścieków przykanalików oraz sieci kanalizacji satelitarnej”, natomiast w uchwale budżetowej po zmianach dokonanych Uchwałą Nr 68/VIII/2022 Zgromadzenia Związku z dnia 21.12.2022 r. w w/w podziałce klasyfikacji budżetowej planowano 2 zadania:
 1. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nieprat oraz w rejonie ul. Krotoszyńskiej w miejscowości Kobylin, w tym dofinansowanie Program Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - 1.645.000,00 zł”,
 2. „Modernizacja, budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków, przepompowni ścieków, przykanalików oraz sieci kanalizacji sanitarnej”.
- Na str. 3 „Sprawozdania” przy omawianiu „Stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich” wykazano w pkt. 2 zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji satelitarnej w miejscowości Niepart oraz w rejonie ul. Krotoszyńskiej w miejscowości Kobylin” plan na 2022 rok wykazano w wysokości 1.863.925,00 zł, natomiast załączniku nr 2 „wykaz przedsięwzięć” do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach dokonanych Uchwałą Nr 69/VIII/2022 Zgromadzenia Związku z dnia 21.12.2022 r. wskazuje, iż limit wydatków w roku 2022 wynosi 200.655,00 zł.
- W części opisowej na str. 10 „Sprawozdania” wykazano w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 plan wydatków w wysokości 159.000,00 zł oraz wykonanie w wysokości 158.173,89 zł. Zgodnie z uchwałą budżetową oraz sprawozdaniem Rb-28s plan wydatków w w/w podziałce klasyfikacji budżetowej wynosi 156.036,00 zł, a wykonanie 156.035,22 zł (w części tabelarycznej wykazano kwoty prawidłowe).

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 i sposób wykorzystywania oraz dane w zakresie dochodów uzyskanych z mienia.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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