

Uchwała nr X/12/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za 2017 rok

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej "u.f.p.", zarząd związku gmin, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za 2017 rok Zarząd Związku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 3 kwietnia 2018 r. (uchwałą Zarządu Związku nr 12/18 z dnia 28 marca 2018 r.). Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Przedstawione w sprawozdaniu wielkości planowanego budżetu uwzględniają wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz zmian budżetu dokonanych przez organy Związku.

Dochody budżetu zrealizowano w wysokości 12.925.057,78 zł, co stanowiło 102,71% planu wynoszącego 12.584.556,00 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 12.849.423,23 zł, tj. 102,73% planu w wysokości 12.508.382,00 zł, a dochody majątkowe 75.634,55 zł, tj. 99,29% planu ustalonego w kwocie 76.174,00 zł.

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 12.791.445,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 12.624.645,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 166.800,00 zł, wykonano w wysokości 11.923.832,01 zł, tj. 93,22% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 11.812.481,08 zł (93,57% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 111.350,93 zł (66,76% planu).

Wykonany budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.001.225,77 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 206.889,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.036.942,15 zł. Oznacza to, że zachowana została zasada określona w art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wykonana roczna relacja dochodów bieżących, pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 8,02% przy planowanej na koniec trzeciego kwartału 2017 r. w wysokości 1,50%.

W 2017 r. Związek nie osiągnął przychodów ze źródeł zwrotnych. Rozchody z tytułu spłaty pożyczki wyniosły 321.170,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Na obsługę długu

poniesiono łącznie 465.225,66 zł, co stanowi 3,60% wykonanych dochodów, przy planowanym poziomie tej relacji w wysokości 3,70% i dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 5,20%. Na koniec 2017 r. zadłużenie Związku wynosiło 5.000.355,10 zł (38,69% wykonanych dochodów).

Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje część opisową i zestawienia tabelaryczne. W części opisowej omówiono wykonanie planu dochodów według źródeł ich pochodzenia. Wykonanie wydatków omówiono ramach działów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań, w tym zadań inwestycyjnych. W zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano dane liczbowe z wykonania planowanych wielkości budżetowych, w tym dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku za 2017 r. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Zgromadzenia Związku.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

mgr Monika Puchala