

Uchwała Nr SO – 0954/7/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 ze zm), art. 267 ust.3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. Zarząd Związku przedłożył także sprawozdanie o stopniu realizacji wieloletniej prognozy finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. Dokumenty te wpłynęły do tut. Izbie w dniu 24 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2014 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2014-2017 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Zarząd wskazał wykonanie dochodów i wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wykonanych rozchodów.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie planu finansowego dochodów i wydatków w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej oraz rozchodów.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2014 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.165.038,07 zł, bowiem zrealizowano:

- dochody – w wysokości 22.506.232,92 zł, tj. 106,94 % planu, dochody bieżące 22.406.232,92 zł,
- wydatki – w kwocie 15.341.194,85 zł, tj. 86,69 % planu, wydatki bieżące 14.781.078,91 zł,

Zatem spełniona została zasada określona przepisem art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, iż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki.

- rozchody w kwocie 1.957.802,40 zł tj. 58,49 % planu, z tego spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zrealizowano w kwocie 1.957.802,40 zł, tj. 100 % planu, przelewy na rachunki lokat zaplanowane w kwocie 1.389.343,19 zł nie zostały wykonane, co wynika ze sprawozdania Zarządu.

W okresie sprawozdawczym Związek nie zaciągał kredytów i pożyczek długoterminowych.

Spłata rat kredytów i pożyczek w 2014 roku wraz z odsetkami wyniosła 2.008.815,60 zł, co stanowi 8,92 % zrealizowanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

Zarząd podał źródła dochodów i rzeczowe wykonanie wydatków. W sprawozdaniu Zarząd nie odniósł się do niskiej realizacji wydatków majątkowych, rozchodów budżetowych w stosunku do planu, nie podał czy wystąpiły obiektywne przesłanki ich niskiej realizacji czy też niska realizacja była skutkiem wadliwego planowania.

2. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 31,69 % planu.

3. Kwota zadłużenia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. z tyt. pożyczki inwestycyjnej z NFOŚiGW zaciągniętej na dofinansowanie przedsięwzięcia „Kalisz- Gospodarowanie odpadami stałymi” wyniosła 5.243.193,02 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z. Kwota długu stanowi 23,30 % wykonanych dochodów Związku.

4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. i sprawozdania Zarządu, kwota zobowiązań wyniosła 4.010.473,66 zł.

5. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich Zarząd przedstawił w dokumencie pn. Sprawozdanie o stopniu realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. W tymże dokumencie poinformował także, iż w 2014 r. Związek nie realizował programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

6. Na stronie 3 sprawozdania, w części opisowej, Zarząd poinformował, iż w 2014 r. wpłynęła dotacja w kwocie 19.367,77 z WFOŚiGW w Poznaniu, co zostało cyfrowo oznaczone jako § 2440, zamiast § 2460-środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (...). W zestawieniu tabelarycznym z wykonania dochodów Związku i w planie finansowym Związku na 2014 rok zostało to właściwie przedstawione, jako § 2460. Taką samą uwagę Skład Orzekający zamieścił opiniując sprawozdanie za 2013 rok.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2014 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych, za wyjątkiem braku wyszczególnienia w sprawozdaniu informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich i informacji zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na regulację wynikającą z przepisu art.267 ust.1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z nią, sprawozdanie z wykonania budżetu jst, zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jst, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Sprawozdanie to winno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich. Natomiast zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedkłada się organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

Podobną uwagę Skład Orzekający zamieścił wydając opinię za 2012 i 2013 rok. Skład Orzekający podnosi, by organ wykonawczy Związku każdorazowo przedkładał dokumenty wymagane przepisami ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

Pouczenie; Od opinii zwartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.