

Uchwała Nr SO – 0954/3/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 marca 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2013 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. w składzie

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113)) 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 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

z zastrzeżeniem opisanym w pkt III.8 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” i sprawozdanie z realizacji programów wieloletnich przedłożone tutaj Izbie w dniu 19 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2013 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2013-2017 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 przychodów i rozchodów.

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

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 zamknął się nadwyżką w kwocie 5.504.927,18 zł, bowiem zrealizowano:

- dochody – w wysokości 19.849.851,89 zł, tj. 65,66 % planu, dochody bieżące 19.849.851,89 zł,
- wydatki – w kwocie 14.344.924,71 zł, tj. 85,95 % planu, wydatki bieżące 13.631.600,42 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. 14,46 % 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 11.582.363,96 zł nie zostały wykonane, co wynika ze sprawozdania Zarządu.

Spłata rat kredytów i pożyczek w 2013 roku wraz z odsetkami wyniosła 2.038.982,22 zł, co stanowi 10,27 % zrealizowanych dochodów.

Zarząd podał źródła dochodów i rzeczowe wykonanie wydatków. Przedstawił korespondencję informującą o braku wpływu płatności końcowej z FS w wysokości 9.417.465,00zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

2. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 55,8 % planu.

4. Kwota zadłużenia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. z tyt. pożyczki inwestycyjnej z NFOŚiGW zaciągniętej na dofinansowanie przedsięwzięcia „Kalisz- Gospodarowanie odpadami stałymi” wyniosła 7.200.995,42 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.079,00zł, czyli razem zadłużenie wyniosło 7.202.074,42zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z. Kwota długu stanowi 36,28 % wykonanych dochodów Związku.

5. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. i sprawozdania Zarządu ,kwota zobowiązań wynosiła 3.844.774,38 zł, zobowiązania wymagalne wyniosły 1.079,00 zł.

6. Zarząd Związku przedstawił sprawozdanie o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Poinformował także, iż w 2013 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. Dane te zostały ujęte w sprawozdaniu o stopniu realizacji Wieloletniej Prognozy finansowej związku Komunalnego.

7. Na stronie 3 sprawozdania , w części opisowej, Zarząd poinformował , iż w 2013r. wpłynęła dotacja w kwocie 20.000zł 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 2013 rok zostało to właściwie przedstawione , jako § 2460.

8. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-28S ,roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków Związku za 2013 rok stwierdził, iż w dz.900, rozdz.90002, § 4430 wystąpiły zobowiązania na koniec okresu w wysokości 2.719.850 zł. Plan w tej podziałce klasyfikacji budżetowej został ustalony w kwocie 2.391.484, wykonanie na koniec 2013r. to kwota 2.375.597,05 zł, czyli wykonanie + zobowiązania na koniec 2013 roku spowodowały przekroczenie planu o kwotę 2.703.963,05 zł. Zarząd w sprawozdaniu nie odniósł się to tej sytuacji. W uchwale X/41/2013 Zgromadzenia z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie :uchwalenia planu finansowego Związku na 2013 rok w § 7 ustalono kwotę 1.200.000zł , do której Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące. Zatem wielkość zobowiązania, przekracza kwotę określona w § 7 uchwały. Zdaniem Składu Orzekającego podstawą do zaciągnięcia zobowiązania, nie może stanowić upoważnienie udzielone w § 3 pkt 2 uchwały nr X/38/12 Uchwały Zgromadzenia w sprawie WPF na lata 2013-2017, w którym to Zgromadzenie udzieliło upoważnienia Zarządowi Związku do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Związku i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art.136 ust.4 i art.153. Zarząd nie wyjaśnił, czy zaszła okoliczność o której mowa w powyższym przepisie.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2012 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych. (za wyjątkiem dołączenia sprawozdania o stopniu realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego – przepływy finansowe).

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, stopień zaawansowania inwestycji 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 rok.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2013 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. K.

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.