

Uchwała Nr 0953/34/9/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 września 2015 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Związku za I półrocze 2015 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonaniu **budżetu Związku za I półrocze 2015 roku** wyraża

opinię **pozytywną.**

UZASADNIENIE

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

I. Skład Orzekający opiniując informacje o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

1. Zarząd Związku przedłożył informację o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2015r. wraz z informacją o przebiegu realizacji wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr V/4/2013 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego” z dnia 15 października 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego” za pierwsze półrocze danego roku oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze danego roku.

2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:

- Dochody w kwocie 16.804.461,03 zł, co stanowi 50,96 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 16.804.461,03 zł, co stanowi 50,96 % planu,
- Wydatki w kwocie 14.305.801,80 zł, co stanowi 36,98 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 14.305.801,80 zł, co stanowi 36,98 % planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 uofp.

- Związek osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 2.498.659,23 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5 704 000,00 zł.
 - Wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne) na plan w wysokości 80.000,00 zł wykonano w kwocie 0,00 zł – omówiono przyczyny takiego wykonania zaplanowanych wielkości.
 - Na planowane przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 5.704.000,00 zł, wykonanie wynosi 5.704.254,34 zł. Rozchodów budżetu nie planowano. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku.
 - Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 4.701.658,28 zł - co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S.
3. Zarząd przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.

Poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej dz. 900 rozdz. 90002§ 4440 – 71,17% w stosunku do planu finansowego.

W informacji z wykonania budżetu za I półrocze w części opisowej (str. 19) oraz w tabeli Nr 6 (str. 21) Zarząd Związku wyjaśnił, iż „*stosownie do wysokości odpisu dla pracowników KZGRL przekazane zostały środki finansowe na odrębny rachunek bankowy funduszu socjalnego (I rata)*”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2015, poz. 111) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd przedstawiając informację o spełnianiu relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazał, iż Związek na dzień 30 czerwca 2015 r. nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek (wypracowana została nadwyżka) – co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania finansowego i rzeczowego realizacji wieloletnich przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2015-2018 – na koniec I półrocza 2015 r.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obra-
chunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Wyliczenie planowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2015r.

I. Odpis podstawowy

Średniomiesięczne planowane zatrudnienie 2015r. - 21 etatów

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej - 2.917,14 zł

Odpis podstawowy w 2015 r. na 1 zatrudnionego w warunkach normalnych
- 37,5% kwoty bazowej na dany rok

$$2917,14 \times 37,5\% = 1093,93 \times 21 \text{ et.} = 22972,53$$

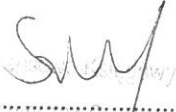
II. Zwiększenie fakultatywne

Zwiększenie fakultatywne w 2015 r. na jednego zatrudnionego z orzeczeniem
o niepełnosprawności w stopniu znacznym lub umiarkowanym - 6,25% kwoty bazowej
na dany rok

$$2917,14 \times 6,25\% = 182,32 \times 1 \text{ et.} = 182,32 \text{ zł}$$

III. Rozliczenie kwot wg terminów przekazania

1. Równowartości 75% odpisu, z terminem przekazania do dnia 31 maja 2015r. - 17366,14zł
2. Równowartości 25% odpisu, z terminem przekazania do dnia 30 września 2015r. - 5788,71zł
3. Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2015 - 23154,85zł


Lidia Krykoszczak
Jednostka Organizacyjno-Administracyjna
sporządził

Główna księgowa

Lidia Krykoszczak

.....
sprawdził

Przewodniczący Zarządu
Komunalnego Związku Gmin
Regionu Leszczyńskiego


Eugeniusz Karpiński

.....
zatwierdził