

Uchwała Nr 0953/29/9/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 września 2017 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Związku za I półrocze 2017 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonaniu **budżetu Związku za I półrocze 2017 roku** wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2017 rok i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 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 2017 r. 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 2017 r. przedstawia się następująco:

- Dochody w kwocie 24.108.479,62 zł, co stanowi 57,92 % planu, w tym dochody bieżące 24.108.479,62 zł, co stanowi 57,92 % planu.

- Wydatki w kwocie 17.334.573,98 zł, co stanowi 41,64 % planu, w tym wydatki bieżące 17.334.573,98 zł, co stanowi 41,64 % planu.
 - Wydatki majątkowe w kwocie 0,00 zł (plan 23.000,00 zł).
Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 uofp.
 - Pierwsze półrocze 2017 r. zamknęło się z nadwyżką budżetową w kwocie 6.773.905,64 zł przy planowanym budżecie zrównoważonym.
 - Nie planowano przychodów budżetu, natomiast wykonano przychody w kwocie 3.719.865,42 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Rozchodów budżetu także nie planowano gdyż Związek nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.
 - Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 5.913.124,87 zł - co potwierdzają dane zawarte w Sprawozdaniu Rb-28S. W informacji Zarząd odniósł się także do stanu należności Związku w kwocie 4.819.593,00 zł w tym należności wymagalnych w kwocie 4.563.857,82 zł z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - co potwierdzają dane zawarte w Sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N.
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.
- 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 2017 r. nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek – 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 2017 r.
 2. Przedstawiono szczegółowy przebieg realizacji finansowego i rzeczowego wieloletnich przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2017-2020 – na koniec I półrocza 2017 r.
 3. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:
 - W Informacji o kształtowaniu się WPF w części pn. „Podsumowanie informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów i wydatków KZGRL” (str. 9) przedstawionego w układzie tabelarycznym (tabela nr 6) w kolumnie „Wykonanie 2016” przychody wykazano w wysokości 3.719.865,42 zł natomiast ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku wynika kwota 6.001.891,82 zł.

- W Informacji o kształtowaniu się WPF pomiędzy danymi dotyczącymi wskaźników spłat zobowiązań (plan) wykazanymi w tabeli nr 1 pn. „Informacja o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego” na lata 2017 – 2020 według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.” (str. 3) a danymi wykazanymi w załączniku nr 1 (Przepływy) do uchwały w sprawie WPF wystąpiły rozbieżności w latach 2017 – 2020 w poz. 9.7 (WPF poz. 9.6), 9.7.1 (WPF poz. 9.6.1), 9.8 (WPF poz. 9.7) oraz 9.8.1 (WPF poz. 9.7.1).

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 Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

