

Uchwała Nr SO-0953/58/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Związku za I półrocze 2019 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonaniu **budżetu Związku za I półrocze 2019 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 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 2019 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 2019 r. przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 24.598.612,97 zł, co stanowi 55,05 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 24.598.612,97 zł, co stanowi 55,05 % planu,
 - dochody majątkowe – nie planowano,
- wydatki w kwocie 21.397.018,11 zł, co stanowi 38,80 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 21.397.018,11 zł, co stanowi 38,80 % planu,
 - wydatki majątkowe 0,00 zł (plan 61.000,00 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.202.594,86 zł.

- Pierwsze półrocze 2019 r. zamknęło się z nadwyżką budżetową w kwocie 3.201.594,86 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 10.464.400,00 zł.
- Na planowane przychody budżetu w kwocie 10.464.400,00 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych wykonano przychody w kwocie 11.605.842,77 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 2019 r.

- W informacji Zarząd odniósł się do stanu należności Związku w kwocie 6.580.218,68 zł, w tym wymagalnych w kwocie 6.137.144,11 zł (6.126.004,11 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 11.140,00 zł z tytułu kar umownych wynikających z nieprawidłowego wywiązywania się z warunków umowy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi) - co potwierdza Sprawozdanie Rb-27S oraz Rb-N.

Ponadto z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 7.703.227,70 zł - co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający potwierdził, że Jednostka na dzień 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami” (§ 4440) nastąpiło w 72,67 % planu (ustawowy poziom - co najmniej 75% planowanego odpisu).

Na str. 22 Informacji zawarto wyjaśnienia, iż „W budżecie na 2019 r. wydatki związane z odpisem na ZFŚS przyjęte zostały na podstawie planowanego zatrudnienia (uwzględniając utworzenie nowych stanowisk pracy). Na dzień naliczenia odpisu przyjęto faktyczną liczbę zatrudnionych pracowników”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Związku odniósł się do sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Związku.
2. Zarząd przedstawiając informację o spełnianiu relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazał, iż Związek na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 r.
3. Przedstawiono szczegółowy przebieg finansowej i rzeczowej realizacji wieloletnich przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2019-2023 – na koniec I półrocza 2019 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 Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*