

Uchwała Nr SO – 0954/4/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego Gmin „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska

Członkowie: Teresa Marczak

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 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego Gmin „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
opisanym w pkt III.6 i w pkt V uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego Gmin „EKO SIÓDEMKA” za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku i sprawozdanie z realizacji programów wieloletnich przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2015 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2015-2018 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.

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

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 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 rok 2015 zamknął się deficytem w kwocie 660.392,44 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.278.865,00 zł, bowiem zrealizowano:

- dochody w wysokości 9.444.360,04 zł, tj. 99,46 % planu, dochody bieżące 9.444.360,04 zł,
- wydatki w kwocie 10.104.752,48 zł, tj. 93,79 % planu, wydatki bieżące 10.104.752,48 zł,

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zarząd podał źródła dochodów i rzeczowe wykonanie wydatków.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

2. W 2015 roku Związek nie realizował wydatków majątkowych.

3. Na koniec 2015 roku w Związku nie wystąpiło zadłużenie. W 2015 roku Związek nie planował żadnych przychodów z tytułu kredytów czy pożyczek ani rozchodów budżetowych z tego tytułu.

4. Zarząd Związku poinformował także, iż w 2015 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 ani żadnych innych programów wieloletnich. Powyższe stwierdzenie potwierdza plan finansowy (budżet) Związku na 2015 rok oraz uchwalona wieloletnia prognoza finansowa związku na lata 2015-2018.

5. Ze sprawozdania Zarządu wynika, iż w 2015r. Związek otrzymał dochody z tytułu wyrównania opłaty produktowej w kwocie 264,12zł , którą sklasyfikował w dz.900, rozdz.90002 w § 097 wpływy z różnych dochodów. Skład Orzekający podnosi, iż począwszy od 1 stycznia 2014 roku obowiązują przepisy nowej ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz.U.2013, poz.888). Ustawa ta w całości zastępuje dotychczasową ustawę z dnia 11 maja 2001r.o opakowaniach i odpadach opakowaniowych oraz zmienia zapisy zawarte w ustawie z dnia 11 maja 2001r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej. Od 1 stycznia 2014 roku nie występuje źródło dochodów w jednostce samorządu terytorialnego – opłata produktowa. Rozliczenia jakie jednostka otrzymuje z tego tytułu należy sklasyfikować w dz.758, rozdz.75814, § 097 – wpływy z różnych dochodów, stosownie do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

6. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. stwierdził, iż w dz.900, rozdz.90002 w § 4300, na wielkość planu 9.608.233zł wykonanie wyniosło 8.984.233,19 i jednocześnie wystąpiły zobowiązania w kwocie 775.381,44 zł. Sytuacja powyższa spowodowała, iż organ wykonawczy Związku zaciągnął zobowiązania powyżej wielkości planowanej na kwotę 151.381,63 zł. Zarząd Związku w sprawozdaniu wyjaśnił, iż „wykonawca umowy na odbiór odpadów komunalnych doręcza Związkowi fakturę VAT za usługi świadczone w danym okresie rozliczeniowym wraz z raportami (czyli po zakończeniu każdego miesiąca). Natomiast wynagrodzenie wykonawcy płatne jest w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury zamawiającemu. W związku z powyższym płatności dotyczące miesiąca grudnia w kwocie 774.285,09 będą stanowiły wydatek 2016r”. Skład Orzekający wskazuje na art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie 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. Zgodnie z art. 9 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sektor finansów publicznych tworzą m.in. jednostki samorządu terytorialnego i ich związki. Umowy na odbiór odpadów komunalnych nie zostały ujęte jako przedsięwzięcie w wieloletniej prognozie finansowej Związku. W tymże to też dokumencie nie zamieszczono żadnych upoważnień dla organu wykonawczego Związku. Organ wykonawczy Związku nie dysponował też odrębnym upoważnieniem udzielonym przez Zgromadzenie do samodzielnego zaciągania zobowiązań, udzielonym na podstawie art.18 ust.2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2015 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem zaniechania podania informacji o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, co jest wymagane przepisem art. 227 ust.1 pkt 3 lit.c. Podobną uwagę Skład Orzekający sformułował wydając opinię o wykonaniu budżetu Związku za 2014r.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
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.