

Uchwała Nr SO – 0954/7/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 przepisów art. 13 pkt 5 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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku i sprawozdanie z realizacji programów wieloletnich przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2016 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku 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 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2016 zamknął się deficytem w kwocie 193.467,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 618.472,00 zł, bowiem zrealizowano:

- dochody w wysokości 9.791.227,04 zł, tj. 100,63 % planu, dochody bieżące 9.791.227,04 zł,
- wydatki w kwocie 9.984.694,72 zł, tj. 96,48 % planu, wydatki bieżące 9.984.694,72 zł,

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016r. 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 2016 roku Związek nie realizował dochodów i wydatków majątkowych.

3. Na koniec 2016 roku w Związku nie wystąpiło zadłużenie. W 2016 roku Związek nie planował żadnych przychodów z tytułu kredytów czy pożyczek ani rozchodów budżetowych z tego tytułu.

4. Zarząd Związku poinformował także, iż w 2016 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 2016 rok oraz uchwalona wieloletnia prognoza finansowa związku na lata 2016-2019.

5. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. stwierdził, iż w dz.900, rozdz.90002 w § 4300, na wielkość planu 9.082.837,00zł wykonanie wyniosło 8.801.302,51 zł i jednocześnie wystąpiły zobowiązania w kwocie 653.128,00 zł., które przekraczają plan o kwotę 371.594,41 zł. Zarząd Związku w sprawozdaniu wyjaśnił, iż powstałe zobowiązania dotyczą zakupu usług odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi, usług pocztowych, opłaty za wykonane kopie.

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 zostały ujęte jako przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej Związku - uchwała nr VIII/42/2016 Zgromadzenia Związku z dnia 02 maja 2016r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej. Podano wówczas limity wydatków na lata 2016-2019 i limity zobowiązań na każde przedsięwzięcie. Uchwałą nr XI/54/2016 Zgromadzenia Związku z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej ustalono limity wydatków na poszczególne przedsięwzięcia ujęte w wykazie, w latach 2016-2019, limity zobowiązań wykazano jako zerowe. W sprawozdaniu Zarząd podał, iż *wydatki w tej podziale klasyfikacji budżetowej obejmują umowy na wykonanie usług zarówno w roku 2015 jak i w roku 2016. Od połowy maja 2016r. w wyniku*

przeprowadzonego przetargu zostały podpisane umowy wieloletnie, których wartości zostały ujęte w wykazie przedsięwzięć w WPF.

W wieloletniej prognozie finansowej Związku, wprowadzając przedsięwzięcia, Zgromadzenie Związku nie ustaliło upoważnienia Zarządu Związku, do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć (art.228 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Zatem w dacie podpisania umów wieloletnich, zarząd nie dysponował stosownym upoważnieniem do ich podpisania. Limit zobowiązań należy odróżnić od limitu wydatków i potraktować go jako kwotę stanowiącą o możliwościach organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie. Jednak musi być spełniony dodatkowy warunek: w uchwale w sprawie wpf powinno się znaleźć upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć.

W tymże to też dokumencie zamieszczono upoważnienie dla zarządu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Związku i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienia to nie odnosi się jednakże do realizacji przedsięwzięć określonych w art.226 ust.4 ustawy o finansach publicznych. Sam ustawodawca rozdzielił te upoważnienia do zaciągania zobowiązań w art.228 ustawy o finansach publicznych, na zobowiązania dotyczące realizacji przedsięwzięć i zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki. Skoro ujęto przedsięwzięcia w WPF, to Zgromadzenie Związku powinno udzielić upoważnienia dla organu wykonawczego Związku w tym zakresie. 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 2016 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 31.12.2016 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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia

03.04.2017 *Z. K.*

