

Uchwała Nr SO-0954/1/17/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 marca 2014r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r., w składzie:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,

Leon Pałeczki,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2013 rok

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt 6.

Przedmiotem niniejszej opinii stanowi przedłożone w dniu 21 lutego 2014 r. sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający, w celu wydania opinii zapoznał się także z budżetem Związku na 2013 rok ze zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi złożonymi przez Związek. Na podstawie przedłożonego sprawozdania i zgromadzonych przez tut. Izbę dokumentów, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

1. W sprawozdaniu Zarząd przedstawił informację o planie finansowym Związku na 2013 rok, w tym zmianach planu dokonywanych w trakcie roku budżetowego przez organy Związku oraz o ostatecznej wysokości planowanych i wykonanych dochodów i wydatków. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej w uchwale budżetowej, tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej a dane zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania.
2. Z przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdania Jednostki o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. wynika, że budżet za rok 2013 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.927.122,06 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 14.105.013,47 zł, co stanowi 128,62% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 10.177.891,41 zł, co stanowi 92,81% planu, w tym wydatki majątkowe w wysokości 753.290,81 zł, tj. 99,27% planu.

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 9.424.600,60 zł, a dochody bieżące w kwocie 14.105.013,47 zł, co spełnia wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając wykonanie dochodów budżetowych Zarząd Związku wskazał, że podstawowym źródłem dochodów Związków były wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wpływy z wpłat gmin członkowskich na rzecz Związku, które wykonane zostały w 100%. W odniesieniu do wydatków Zarząd zawarł informację o rodzaju sfinansowanych wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz podał przyczyny wykonania tych wydatków na wskazanym poziomie.

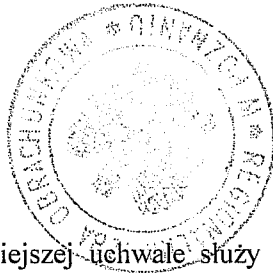
- 3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że Związek nie planował przychodów i rozchodów. Z przedłożonego sprawozdania wynika też, że w okresie sprawozdawczym Związek nie zaciągnął żadnych zobowiązań.
- 4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami, przekraczają kwoty planowane w budżecie w następujących podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
900	90002	4040	0,00	0,00	60 536,75	0,00	60 536,75	60 536,75
900	90002	4300	8 459 057,00	8 163 069,15	1 500 124,10	0,00	9 663 193,25	1 204 136,25

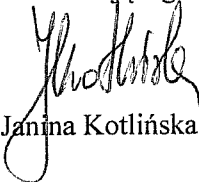
Zaciągnięte zobowiązania znajdują jednak swoje uzasadnienie w upoważnieniu, jakie otrzymał Zarząd Związku „do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Związku i których płatności wykraczają poza rok budżetowy”.

- 5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku z kwotami planowanymi na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tutaj sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków za wyjątkiem różnicy dotyczącej wysokości ogólnej kwoty planowanych wydatków (na str. 6 w części opisowej wydatków wykazano, iż w 2013 roku planowane wydatki wyniosły 10.966.814 zł, zamiast 10.966.314 zł).
- 6. Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale Nr 30/2013 z 4.12.2013r. w sprawie zmian WPF na lata 2013-2016 w załączniku nr 2 zaplanowano przedsięwzięcia bieżące. W sprawozdaniu opisowym z wykonania planu finansowego Związku za 2013 nie omówiono jednak stopnia zaawansowania ich realizacji w tym roku, co narusza przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z tego tytułu Skład Orzekający wnosi uwagę do niniejszej pozytywnej opinii.

Do sprawozdania dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” na dzień 31.12.2013r., zawierającą dane dotyczące wartości majątku. Informację o stanie mienia komunalnego opracowano zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


dr Janina Kotlińska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania.

