

Uchwała nr SO - 0953/36/1/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2011 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za pierwsze półrocze 2011 r..

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czolnik
Teresa Marczak

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 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2011 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, po zapoznaniu się z budżetem na 2011 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XVI/54/10 Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, za wyjątkiem:

- braku wskazania przyczyn znacznych odchyień wykonania dochodów od planu (§1 ust.3 pkt 1);
- braku informacji o zrealizowanych *innych*, niż określono w uchwale budżetowej rozchodach (§ 1 ust.2 c);
- braku danych o wystąpieniu zobowiązań wymagalnych (nawet jeśli informacja jest negatywna - §1 ust.3 pkt 4).

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 8.866.579,63 zł, co stanowi 47,50 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 8.860.429,63 zł, co stanowi 49,34 % planu,
 - wydatków w kwocie 6.561.364,60 zł, co stanowi 39,12 %, w tym: wydatków bieżących w kwocie 5.654.366,60 zł, co stanowi 42,69 % planu, wydatków majątkowych w kwocie 906.998 zł, co stanowi 25,72 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Związek osiągnął nadwyżkę w kwocie 2.305.215,03 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.893.632 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 11.474.689,20 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu Rb-NDS za I półrocze w pozycji D.25 *inne cele* wykazane zostały rozchody w kwocie 8.000.000zł. W informacji Zarząd nie ustosunkował się do powyższego.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 978.901,20 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Związku za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania, ale nie były one wymagalne.

6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r.
7. W informacji nie zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, tj. dotacji sklasyfikowanych w dz. 900 rozdz. 90002 § 2440 i § 6260. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
8. Ewentualne uwagi:
 - wystąpiły pozostałe odsetki w dz. 900, rozdz. 90002 § 4580 w kwocie 926,98 zł, brak wyjaśnień dotyczących powstania tych odsetek,
 - wykonanie wydatków w § 4440 tj. odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosło 73,02 % planu, w wyjaśnieniach podano, że kwota wpłacona stanowi 75 % odpisu za ZFSS.
- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku Przewodniczący Zarządu Związku odniósł się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętej pożyczki. Dane dotyczące zadłużenia Związku na dzień 30 czerwca 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 r. Zadłużenie Związku na dzień 30 czerwca 2011 r. z tytułu pożyczki inwestycyjnej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie przedsięwzięcia „Kalisz – gospodarowanie odpadami stałymi” realizowanego przy współudziale środków z Funduszu Spójności wyniosło 12.095.501,42 zł, co stanowiło 64,81 % planowanych dochodów. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2014.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. Kowalska
Zofia Kowalska

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