

Uchwała Nr SO-0954/46/9/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 maja 2012r.

w sprawie: *wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich w Strzelcach Wielkich za 2011 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55 z 2001 r. poz. 577 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Przewodniczącego Zarządu Związku** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Związku za 2011 rok**

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich w Strzelcach Wielkich za 2011 rok, przedłożone tut. Izbie. Skład Orzekający zapoznał się także z planem finansowym na 2011 rok uchwalonym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami budżetowymi.

1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono plan (pierwotny i po zmianach) i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej za 2011 r.

W części opisowej Zarząd przedstawił informację o ogólnych kwotach planu, wykonanych dochodach i wydatkach w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wynik finansowy a także stan należności (w tym wymagalnych) i zobowiązań (w tym wymagalnych).

2. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. wynika, że budżet na 2011 rok uchwalony w dniu 22 lutego 2011 r. wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego, został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 5.102.759 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 7.233.698 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 23.441.969 zł, co stanowi 100,90 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 28.544.728 zł, co stanowi 93,69 % planu.

Na ogólną kwotę zrealizowanych dochodów, składają się m.in. wpływy z usług, wpływy z różnych dochodów oraz wpłaty gmin na rzecz związku. Na ogólną kwotę zrealizowanych wydatków budżetu składają się wydatki bieżące w wysokości 6.926.137 zł (dochody bieżące zrealizowano w wysokości 8.040.522 zł – spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) oraz wydatki majątkowe w wysokości 21.618.592 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 8.512.134 zł w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 5.668.870 zł (plan 6.938.639 zł) oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych /wolne środki/ - 2.843.264 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 57.000 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Na koniec 2011 roku Związek posiadał zobowiązania (zadłużenie) w kwocie 11.536.283 zł (z tytułu kredytów i pożyczek). Kwota ta stanowi 49,21 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

II.

1. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd ograniczył się tylko do przedstawienia kwot wydatków dokonanych w 2011 r. w odniesieniu do wysokości planu. Przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga aby w sprawozdaniu uwzględnić „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę z powodu niewypełnienia dyspozycji w/w przepisu.
2. Ze sprawozdania wynika, że Związek posiada na dzień 31 grudnia 2011 r. zobowiązania w wysokości 577.430,22 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 446,02 zł. Zarząd Związku zawarł następujące wyjaśnienie: „zobowiązanie wymagalne z terminem płatności na dzień 31.12.2011 r. dotyczy faktury za zakup materiałów hydroinstalacyjnych. Zobowiązanie nie zostało uregulowane w terminie obowiązującym ponieważ fakturę otrzymano pocztą w miesiącu styczniu 2012 r., w związku z tym wykazano zobowiązanie w sprawozdaniu Rb-Z”.
3. Skład Orzekający nie stwierdził wystąpienia przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Jednakże wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- Na str. 3 sprawozdania (część opisowa) w dz. 900 rozdz. 90001 błędnie wskazano numery paragrafów zamiast 4018 i 4019 jest odpowiednio 4108 i 4109. Ponadto w dz. 900 rozdz. 90001 stwierdzono omyłkę pisarską polegającą na powtórzeniu tego samego numeru paragrafu (6059 zamiast 6060) – wydatek dotyczył zakupu inwestycyjnego (w ujęciu tabelarycznym wykazano prawidłowo).
- Błędnie określono, w części opisowej, procentowe wykonanie planu w następujących przypadkach: na str. 5 (§ 0920 – wykazano 247,79%, winno być 403,57%), na str. 6 (§ 6650 – wykazano 46,98%, winno być 94,54%), na str. 7 (§ 3030 – wykazano 88,63%, winno być 89,78%) i na str. 12 (§ 8110 – wykazano 36,21%, winno być 49,58%).
- W części opisowej sprawozdania (str. 8) dotyczącej wydatków bieżących dz. 400 rozdz. 40002 § 4210 zaistniała rozbieżność między pokazanym wykonaniem w kwocie 556.468,92 zł a uzyskaną kwotą wyliczenia poszczególnych składowych paragrafu wynoszącą 565.158,09 zł.
- W części opisowej sprawozdania (str. 14) dotyczącej wydatków majątkowych dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 suma elementów wchodzących w skład paragrafu, która wynosi 372.025,55 zł jest wyższa aniżeli przedstawione wykonanie w omawianym paragrafie wynoszące 371.959,55 zł.
- Na str. 12 sprawozdania wykazano błędną kwotę wykonania w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 bowiem wpisano 135.351,37 zł zamiast 185.351,37 zł (w ujęciu tabelarycznym wykazano prawidłową kwotę). Ponadto w dz.758 rozdz. 75818 § 4810 stwierdzono omyłkę pisarską w zakresie planowanej kwoty rezerwy ogólnej - zamiast kwoty 60.000 zł wpisano kwotę 66.000 zł (w tabeli wykazano kwotę w prawidłowej wysokości).

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Związek posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*