

Uchwała SO.-0953/17/19/2016

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2016 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016
roku Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Přzewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
Aniela Michalec

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), o przedłożonej przez Zarząd Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą w pkt III

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr VIII/41/2013 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” z dnia 20 maja 2013 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku.

I. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:

- a) dochody ogółem wykonano w kwocie 74.210.168,59 zł tj. 51,22 % planu, w tym dochody bieżące 74.210.058,59 zł co stanowi 51,22 %, dochody majątkowe w wysokości 110,00 zł;
 - b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 84.937.505,17 zł tj. 58,63 % planu, w tym wydatki bieżące 84.937.505,17 zł co stanowi 58,65 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2016 roku budżet Związku zamknął się deficytem w kwocie 10.727.336,58 zł przy planowanym zrównoważonym budżecie.
 3. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 roku ustalono, że Związek zaciągnął przychody z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 9.734.438,22 zł oraz posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 992.898,36 zł.
 4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 11.783.942,87 zł. Z Informacji wynika, że „*najwyższą pozycję stanowią zobowiązania w § 4300 w kwocie 11.550.952,40 zł.*”
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016 Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30 czerwca 2016 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Związku z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych wyniosło 9.734.438,22 zł, tj. 13,12 % planowanych dochodów.

Należy zauważyć, iż zarówno w I jak i II kwartale 2016 roku Związek wykazywał zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych. Stosownie do przepisu art. 89 ust. 1 pkt 1 u.f.p. jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązania zaciągane na cel określony w ust. 1 pkt 1 podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Nie finansują planowanych zadań budżetowych, ale umożliwiają jedynie zachowanie bieżącej płynności w trakcie roku budżetowego. Biorąc pod uwagę wysokość wykazanych przez Związek zobowiązań krótkoterminowych, Skład Orzekający wskazuje, na potrzebę monitorowania sytuacji finansowej Związku oraz poziomu jego zadłużenia.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że zadłużenie związku ma wpływ na sytuację finansową gmin tworzących ten związek, które stosownie do art. 244 ust. 1 i 2 u.f.p. do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., dodają, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku przez nie współtworzonego.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:

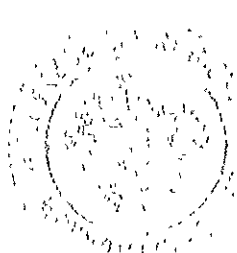
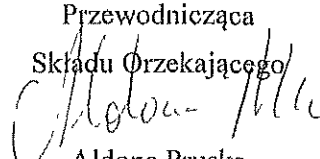
1. stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2016 roku ujętych w WPF po zmianach.
2. plan i wykonanie na dzień 30 czerwca 2016 roku dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, wyniku budżetu oraz kwoty długu.

Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2016 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2016 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

III. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu 2016 roku dochody bieżące wykonano w wysokości 51,22 % planu rocznego, a wydatki bieżące w tym okresie wykonano w wysokości 58,65 % planu. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie wydatków bieżących znacząco powyżej dochodów bieżących w I półroczu (tj. o kwotę 10.727.446,58 zł), może skutkować niespełnieniem warunków określonych w art. 242 ust. 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych na koniec 2016 roku.

Odnosząc się do powyższego w przedłożonej Informacji wskazano, że realizacja dochodów w I półroczu na poziomie powyżej 50 % założonego planu, jak również powyżej 50 % realizacja planu wydatków jest dla Związku sygnałem do analizy przyjętego budżetu na rok 2016 oraz przygotowania projektu korekty w taki sposób, aby zapewnić bezpieczną realizację zadań bez ryzyka przekroczenia planu budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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