

Uchwała SO.-0953/54/20/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2014 roku

DCU - 01.10.2014
Tzy
01 PAZ 2014

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze
2014 roku Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”**

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

Przewodnicząca: 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art.
266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885
ze zm.), o przedłożonej przez Zarząd Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami
Agglomeracji Poznańskiej” informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku za pierwsze
półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami w pkt III

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd informacji o przebiegu wykonania budżetu za
pierwsze półrocze 2014 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
Agglomeracji 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 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 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 2014 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 72.008.898,71 zł, co stanowi 42,71 % planu, (całość stanowiły dochody bieżące),
- wydatki w kwocie 82.102.746,98 zł, co stanowi 48,22 % planu, w tym wydatki bieżące 82.055.356,81 zł, co stanowi 48,22 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 47.390,17 zł, co stanowi 46,92 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2014 roku budżet Związku zamknął się deficytem w kwocie 10.093.848,27 zł przy planowanym w wysokości 1.681.192,00 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.634.409,78 zł. Z Informacji wynika, że „*najwyższą pozycję stanowią zobowiązania w par 4300 w kwocie 9 314.379,10 zł. Ujęte są tu zobowiązania związane z realizacją przedsięwzięć:*

1) Odbiór i transport odpadów komunalnych – w kwocie 7.908.086,69 zł

2) Zagospodarowanie odpadów – zagospodarowanie, utylizacja i odzyskiwanie surowców wtórnych – w kwocie 1.376.415,83 zł

oraz pozostałe zobowiązania w par. 4300 – w kwocie 29.876,58 zł.”

4. 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 2014 Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30 czerwca 2014 r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Związku z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych wyniosło 8.412.655,68 zł, tj. 4,99 % planowanych dochodów.

5. W informacji zostały podane przyczyny niskiego poziomu wykonania dochodów i wydatków.

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

1. stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2014 roku ujętych w WPF po zmianach.
2. zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz plany na dzień 30 czerwca 2014 roku dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, wyniku budżetu oraz kwoty długu.

Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową za wyjątkiem opisanym w pkt III.

III. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W I półroczu 2014 roku dochody bieżące wykonano w wysokości 42,71 % planu rocznego, a wydatki bieżące w tym okresie wykonano w wysokości 48,22 % planu. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie wydatków bieżących znacząco powyżej dochodów bieżących w I półroczu, może skutkować niespełnieniem warunków określonych w art. 242 ust. 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych na koniec 2014 roku.

W I połowie 2014 roku na niskim poziomie wykonano planowane dochody w dz. 900 rozdz. 90002 par. 0490 – tj. przy planowanych 164.096.387,00 zł, wykonanie wyniosło 71.634.486,98 zł (tj. 43,65% planu). W przedłożonej Informacji wskazano, iż „*Podany poziom realizacji dochodów w tym paragrafie wynika z:*

- rozbieżności między szacowaną kwotą dochodów a kwota wynikającą z rzeczywiście złożonych deklaracji przez podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji z posesji objętych działalnością ZM „GOAP”

- nieterminowego wpłacania przez podatników opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania pozyskania dochodów z tych źródeł oraz ewentualnej korekty planu, tak aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i w latach następnych.

2. W tabeli pn. „Informacja z tytułu wykonania przychodów i rozchodów budżetu za pierwsze półrocze 2014r.” wykazano wykonanie przychodów ogółem w kwocie 1.681.192,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 10.093.848,27 zł. W w/w zestawieniu

nie ujęto nieplanowanego kredytu krótkoterminowego w kwocie 8.412.655,68 zł. Zarząd Związku zamieścił wyjaśnienia przy sprawozdaniach Rb-NDS i Rb-Z o jego upoważnieniu przez Zgromadzenie ZM GOAP uchwałą Nr X/51/2013 z dn. 18.12.2013r. do zaciągnięcia w 2014 roku krótkoterminowego kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym Związku w kwocie 15.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Należy zauważyć, iż zarówno w I jak i II kwartale 2014 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.

Wyjaśnienia odnośnie kwestii, które zobowiązania związku winny być doliczane do łącznej kwoty zostały zawarte piśmie Ministerstwa Finansów Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 28 stycznia 2014r. Z powyższego pisma wynika, że „Przepis art. 244 w/w ustawy nie różnicuje doliczanych zobowiązań związku ze względu na formę zabezpieczenia spłaty tych zobowiązań (za wyjątkiem poręczeń i gwarancji, o których mowa w ust. 2 art. 244 ustawy o finansach publicznych). Zatem m.in. pożyczka zaciągnięta przez związek powinna być uwzględniona w łącznej kwocie przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.”

Podsumowując Skład Orzekający wskazuje, iż przy uchwalaniu planu finansowego Związku na dany rok budżetowy, jego zmian oraz planów finansowych lat

następnych należy mieć na uwadze wymogi wynikające z przepisów prawa, w zakresie zadłużania jednostki i obciążania budżetu spłatami zobowiązań.

Dodatkowo Skład Orzekający przypomina, iż stosownie do przepisu art. 245 u.f.p., zarząd związku jednostek samorządu terytorialnego obowiązany jest informować zarządy jednostek samorządu terytorialnego tworzących związek oraz właściwą regionalną izbę obrachunkową o kwotach zobowiązań związku, w terminie 15 dni od dnia ich zaciągnięcia.

3. Na str. 3 Informacji zapisano, że „Budżet Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” został przyjęty uchwałą nr X/51/2013 Zgromadzenia Związku z dn. 18 grudnia 2013r. Uchwalono zrównoważony budżet w kwocie 170.369.650,00 zł.” Zgodnie natomiast z w/w uchwałą Zgromadzenia budżet Związku na 2014 rok został uchwalony z deficytem w wysokości 1.778.955,00 zł.
4. W tabeli pn. „Realizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2014r.” w poz. 8.2 „Różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę budżetową określoną w pkt. 4.1. i wolne środki określone w pkt 4.2. a wydatkami bieżącymi pomniejszonymi o wydatki określone w pkt 2.1.2.” po stronie wykonania wykazano kwotę 47.390,17 zł, zamiast (-) 8.365.265,51 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Aldona Pruska
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.