

Uchwała Nr SO.-0954/45/19/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku
Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za 2016 rok
wraz z informacją o stanie mienia

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r.
(z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,

Członkowie: Janina Kotlińska,

Michał Suchanek,

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. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.)
wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami
Aglomeracji Poznańskiej” sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją
o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami
Aglomeracji Poznańskiej” za rok 2016, oraz informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu
na dzień 31 grudnia 2016 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia
2016 r., z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
za 2016 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczna prezentuje
dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Część opisowa zawiera
informację o wykonanych dochodach z poszczególnych źródeł i rodzaju sfinansowanych
wydatków. Ponadto przedstawiono stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok
spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za 2016 rok został wykonany z deficytem w wysokości 220.474,35 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 147.383.931,47 zł, co stanowi 99,78 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 147.234.745,47 zł, co stanowi 99,78 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 149.186,00 zł, co stanowi 97,63 % planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 147.604.405,82 zł, co stanowi 99,26 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 147.438.037,82 zł, co stanowi 99,29 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 166.368,00 zł, co stanowi 78,49% planu.

W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 992.898,36zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 203.292,35 zł. Biorąc jednak pod uwagę kwotę nadwyżki z lat ubiegłych (992.898,36 zł), wymóg, o którym mowa art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został zachowany.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że Związek nie posiadał zobowiązań.

III. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o kwotach i źródłach należności Związku, które na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiły ogółem 12.500.824,49 zł, w tym wymagalne: 12.134.460,20 zł, a ponadto przedstawia działania podejmowane celem ich windykacji. Jednakże, co wymaga podkreślenia, mimo opisanych w sprawozdaniu czynności windykacyjnych, kwota zaległości w stosunku do roku 2015 wzrosła o 7,40 % (z kwoty 11.298.386,51 zł o kwotę 836.073,69 zł).

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Związku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne wynoszą 17.865.443,40 zł, z czego najwyższą pozycję stanowią zobowiązania w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 17.294.574,88 zł. Przedłożone sprawozdanie przedstawia źródła ww. zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprowadzie zobowiązania w rozdz. 90002 § 4300 na koniec roku 2016 uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2015 (kiedy wynosiły 42.254.426,36 zł), to nadal zobowiązania występujące w ww. podziale stanowią 11,65 % wydatków planowanych. W sprawozdaniu wskazano, że zobowiązania związane są m.in. z realizacją przedsięwzięć:

- 1) Odbiór i transport odpadów komunalnych: w kwocie 10.109.759,45 zł, z czego:
 - 5.409.607,96 zł dotyczy usług wykonanych w listopadzie 2016 r.,
 - 4.700.151,49 zł dotyczy usług wykonanych w grudniu 2016 r.
- 2) Zagospodarowanie odpadów: w kwocie 6.814.723,23 zł, z czego:

- 4.418.878,83 zł dotyczy usług wykonanych w listopadzie 2016 r.,
- 2.395.844,40 zł dotyczy usług wykonanych w grudniu 2016 r.

Ponadto analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowaną kwotę o 16.853.696,59 zł. Z informacji przedstawionej na str. 31 sprawozdania wynika, że ujęte są tu zobowiązania związane z realizacją ww. przedsięwzięć: odbiór i transport odpadów komunalnych oraz zagospodarowanie odpadów.

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w uchwale Nr XIV/116/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” na lata 2016-2041 w § 2 upoważniło Zarząd Związku do zaciągania zobowiązań:

- 1) w związku z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, niestanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawieranych na czas określony.

W Zał. Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2016-2041 (po zmianach) zaplanowano m.in. przedsięwzięcia p.n. „Odbiór i transport odpadów komunalnych” oraz „Zagospodarowanie odpadów”.

3. Przedłożone sprawozdanie za rok 2016 zawiera informację o stopniu realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2016. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił 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, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania.