

Uchwała Nr 502 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 7 października 2015 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Celowego Gmin MG-6 za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożoną Zarząd Związku Celowego Gmin MG-6 informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Związku Celowego Gmin MG-6 informację z wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Wykonanie budżetu Związku za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|--|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 24 049 800,00 | 11 665 282,79 | 48,5% |
| 1.1. | dochody bieżące | 24 049 800,00 | 11 665 282,79 | 48,5% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 0,00 | 0,00 | |
| 1.2.a | <i>w tym: ze sprzedaży majątku</i> | 0,00 | 0,00 | |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 0,00 | 0,00 | |
| a | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 0,00 | 0,00 | |
| b | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 24 049 800,00 | 11 917 557,49 | 49,6% |
| 2.1. | Wydatki bieżące , w tym: | 23 999 800,00 | 11 899 267,39 | 49,6% |

| | | | | |
|----------|---|-------------|--------------------|-------|
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 734 700,00 | 427 788,01 | 58,2% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 0,00 | 0,00 | |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 100 000,00 | 24 952,58 | 25,0% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe , w tym: | 50 000,00 | 18 290,10 | 36,6% |
| a | wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne | 50 000,00 | 18 290,10 | 36,6% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00 | 0,00 | |
| 2.6. | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 0,00 | 0,00 | |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 0,00 | 0,00 | |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | 0,00 | -252 274,70 | |
| WFD | Deficyt | | -252 274,70 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 0,00 | 697 059,74 | |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 252 274,70 | |
| 3.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | 444 785,04 | |
| 3.3.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | papiery wartościowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6 | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|-------------|-------------|--|
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | pożyczki (udzielone) | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | wykup papierów wartościowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.4. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|--|---------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 252 274,70 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 252 274,70 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 3 187 335,76 | |
| | Wymagalne | | 2 742 550,72 | |

| | | | | |
|--|--|------------------|--------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 50 000,00 | -233 984,60 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 50 000,00 | 210 800,44 | |

| | | | | |
|------------|---|------------|------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | | 252 274,70 | |
| I.1.b | Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i> | | 252 274,70 | |
| I.1.c | Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i> | | 252 274,70 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i> | 100 000,00 | 24 952,58 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i> | 100 000,00 | 24 952,58 | |

Z analizy wykonania budżetu Związku za I półrocze 2015 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem wykonano w wysokości 11 665 282,79 złotych, co stanowi 48,5% planu rocznego budżetu,

- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 24 049 800,00 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2015 roku w wysokości 11 665 282,79 zł, co stanowi 48,5% planu, wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 23 999 800,00 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2015 roku w wysokości 11 899 267,39 zł (49,6% planu), jednakże po uwzględnieniu wykonanej na dzień 30 czerwca 2015 roku nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 444 785,04 złotych – relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest dochowana,
- w I półroczu 2015 r. dochodów majątkowych Związek Celowy Gmin MG-6 nie planował ani też nie zostały one zrealizowane,
- wydatki budżetu Związku przy planie po zmianach wynoszącym na dzień 30 czerwca 2015 roku 24 049 800,00 zł, zostały wykonane w wysokości 11 917 557,49 zł, co stanowiło 49,6% planu wydatków budżetu,
- wydatki majątkowe budżetu Związku na dzień 30 czerwca 2015 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 50 000,00 zł, zostały wykonane w wysokości 18 290,10 zł, co stanowi 36,6% planu rocznego wydatków, w tym wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, przy planie po zmianach wynoszącym 50 000,00 zł, zostały na dzień 30 czerwca 2015 roku wykonane w wysokości 18 290,10 zł, co stanowi 36,6% planu rocznego wydatków,
- przy planowanym zrównoważonym budżecie Związku na rok 2015, pierwsze półrocze 2015 r. zamknięto deficytem budżetu w wysokości 252 274,70 zł, deficyt sfinansowano kredytem krótkoterminowym w rachunku bieżącym wykonanym na dzień 30 czerwca 2015 roku w wysokości 252 274,70 zł,
- przychody budżetu Związku, pomimo że pierwotnie nie były planowane na 2015 rok, na dzień 30 czerwca 2015 roku zostały wykonane w wysokości 697 059,74 zł, wykonane przychody stanowił kredyt krótkoterminowy wykonany na koniec pierwszego półrocza 2015 roku w wysokości 252 274,70 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych wykonana na koniec pierwszego półrocza 2015 roku w wysokości 444 785,04 zł,
- rozchody budżetu Związku nie były na 2015 rok planowane ani też nie zostały wykonane w pierwszym półroczu 2015 roku,
- Związek Celowy Gmin MG- 6 na koniec pierwszego półrocza nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne stanowiły kwotę 2 742 550,72 zł, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność podjęcia skutecznych działań przez organy Związku celem wyegzekwowania należności wymagalnych Związku.
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku,
- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań Związku wynosiła 100 000,00 zł, została natomiast wykonana w wysokości 24 952,58 zł,
- na koniec I półrocza 2015 roku Związek Celowy Gmin MG-6 posiadał dług w wysokości 252 274,70 zł z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na dzień 30 czerwca 2015 r., Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Celowego Gmin MG-6 nie zawiera

informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, bowiem związek w 2015 roku takich przedsięwzięć nie realizuje.

Skład Orzekający informacyjnie wskazuje, że na s. 3 informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, w tabeli przedstawiającej „wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości” w dziale 750, rozdziale 75095 nie wykazano § 2900 plan w wysokości 2 129 319 zł, a wykonanie wyniosło zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za II kwartał 2015 roku 1 064 659,50 zł.

Ponadto na s. 6 wykazano błędną kwotę działu 900 jest kwota 9 916 855,93 zł, a ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2015 roku, wynika kwota 11 214 953,73 zł.

Natomiast na s. 7 w tabeli przedstawiającej „informację o nadwyżce/deficycie za I półrocze 2015 r.” błędnie wykazano kwoty przychodów po stronie planu i wykonania. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za II kwartał 2015 roku planowane przychody wynoszą 0 zł, natomiast wykonanie przychodów ogółem wynosi 697 059 ,74 zł, a nie jak wykazano 252 274, 70 zł.

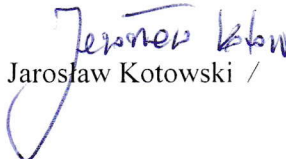
Kwota nadwyżki z lat ubiegłych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za II kwartał 2015 roku według wykonania wynosi 444 785,04 zł, nie zaś jak wykazano 0 zł. Ten sam błąd powtórzono w tabeli pn. „Zestawienie przychodów i rozchodów za I półrocze 2015 r” (s. 7 informacji).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie z uwagą zaopiniować informację Zarządu Związku Celowego Gmin MG -6 o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2015 r.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący

Składu Orzekającego


/ Jarosław Kotowski /

