

**Uchwała Nr 424 /2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 14 sierpnia 2019 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Celowego Gmin MG-6 informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Grażyna Radomska - 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 2016 r., poz. 561. z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

**opiniuje pozytywnie z uwagą** przedłożoną przez Zarząd Związku Celowego Gmin MG-6 informację o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2019 r.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Zarząd Związku Celowego Gmin MG-6 informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Związku Celowego Gmin MG-6 za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>33 981 045,00</b>	<b>20 533 236,53</b>	<b>60,4%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	33 981 045,00	20 533 236,53	60,4%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	0,00	0,00	
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>33 981 045,00</b>	<b>16 326 662,94</b>	<b>48,0%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	33 301 045,00	16 307 783,67	49,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	2 052 825,00	849 079,49	41,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	0,00	0,00	
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	680 000,00	18 879,27	2,8%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	680 000,00	18 879,27	2,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki 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	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>0,00</b>	<b>4 206 573,59</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>4 206 573,59</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	0,00	0,00	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>0,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>32 456 678,92</b>	
	Wymagalne		6 792 963,26	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>680 000,00</b>	<b>4 225 452,86</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> (art. 242 ust. 2 ufp)	680 000,00	4 225 452,86	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	0,00	0,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	0,00	0,00	

Z analizy wykonania budżetu Związku za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych Związku po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 33 981 045,00 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2019 r. w wysokości 20 533 236,53 zł, co stanowi 60,4% planu rocznego budżetu,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 33 981 045,00 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 20 533 236,53 zł, tj. 60,4% planu rocznego,
- dochody majątkowe nie były planowane w 2019 r., nie zostały również wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 33 301 045,00 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2019 roku - w wysokości 16 307 783,67 zł, (49,0% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku jest zachowana.
- Wynik operacyjny Związku na dzień 30 czerwca 2019 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	680 000,00	4 225 452,86
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	680 000,00	4 225 452,86

- wydatki budżetu ogółem na dzień 30 czerwca 2019 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 33 981 045,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 16 326 662,94 zł, co stanowiło 48,0% planu rocznego wydatków budżetu,
- wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 680 000,00 zł, wykonano w pierwszym półroczu 2019 roku w wysokości 18 879,27 zł, co stanowiło jedynie 2,8% planowanych wydatków w tym zakresie,
- przy planowanym na rok 2019 budżecie zrównoważonym, pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 4 206 573,59 zł,
- przychody nie były planowane w budżecie Związku na 2019 r., nie zostały również wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku,
- rozchody budżetu Związku nie były planowane ani też nie zostały wykonane w pierwszym półroczu 2019 roku,
- na koniec I półrocza 2019 roku Związek nie posiadał długu,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Związek nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Celowego Gmin MG-6 na dzień 30 czerwca 2019 r.

Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie ma zastosowania do związków jednostek samorządu terytorialnego, bowiem w świetle tego przepisu zobowiązania związków dolicza się do łącznej kwoty przypadających w danym roku w gminach członkowskich spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyną sformułowania uwagi przez Skład Orzekający jest utrzymujący się wysoki poziom należności wymagalnych Związku Celowego Gmin MG-6. Należności wymagalne na koniec 2017 roku stanowiły kwotę 7 862 159,83 zł. Na koniec pierwszego kwartału 2018 roku wynosiły 8 633 343,27 zł. Na koniec pierwszego półrocza 2018 roku należności wymagalne stanowiły 8 829 211,86 zł. Na koniec pierwszego półrocza 2019 r. należności wymagalne Związku stanowiły kwotę 6 792 963,26 zł. Skład Orzekający wskazuje, że poziom należności wymagalnych Związku zmalał w okresie roku o kwotę 2 036 248,6 zł. Równocześnie jednak z wyjaśnień Przewodniczącej Zarządu Związku Celowego Gmin MG-6, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 15 lipca 2019 r. znak: DF: 310.2.2019 wynika że cyt." Ze względu na przedawnienie należności wymagalnych roku 2013 nie zostały objęte tytułem należności w kwocie 24 170,43 zł (zgony 288 osób) oraz należności w kwocie 3 513,40 zł (35 nieruchomości) tj. firmy

objęte likwidacją, upadłością, mieszkańcy zamieszkujący za granicą, niskie kwoty należności wymagalnych. Wartość 339 012,57 zł z roku 2013 została objęta tytułami wykonawczymi, aczkolwiek na dzień 31 grudnia 2018 r. nie została zapłacona”. „Związek aktualnie czeka na informacje zwrotne z ponad 60 urzędów skarbowych w kraju, które wykażą, co do jakiej wysokości z powyższej kwoty nie zostały zastosowane środki egzekucyjne”. W złożonych wyjaśnieniach Przewodnicząca Zarządu Związku wskazała również, że cyt.” Na dzień 30.06. 2019 r. należności umorzonych przez U.S. było 101.163,52 zł. Równocześnie Przewodnicząca Zarządu Związku w złożonych wyjaśnieniach wskazała, że cyt.” Nie ustajemy w czynnościach egzekwowania należności i w roku 2019 na dzień przygotowania niniejszej informacji wystawiono już 11 388 sztuk upomnień na wartość 4 720 883,46 zł oraz 4 677 sztuk tytułów wykonawczych na kwotę 2 858 665,30 zł.

W pierwszym półroczu 2019 r. Urząd Skarbowyściągnął 721 965,84 zł należności wymagalnych wraz z odsetkami”.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność kontynuowania przez organy Związku działań zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych Związku. Jest to tym pilniejsze, że istnieje poważne zagrożenie możliwością przedawnienia się części należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za kolejne lata w tym w szczególności za rok 2014.

Analogicznie w ocenie Składu Orzekającego powinny być kontynuowane przez organy Związku skuteczne działania egzekucyjne należności wymagalnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jakie posiada Związek za lata kolejne.

Związek powinien również w ocenie Składu Orzekającego oprócz skutecznej egzekucji wdrożyć inne działania analityczne, weryfikacyjne oraz kontrolne, celem efektywnego, bieżącego dochodzenia swoich należności od podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym w szczególności zalegającymi z jej terminowym regulowaniem lub regulującymi opłatę w wysokości niższej niż należna.

W ocenie Składu Orzekającego działania windykacyjne powinny być w dalszym ciągu konsekwentnie prowadzone, a należności budżetowe systematycznie egzekwowane do budżetu Związku.

Jest to w ocenie Składu Orzekającego bezwzględnie konieczne, gdyż zaniechanie w tym zakresie powodować może realne zagrożenie realizacji zadań publicznych przez Związek.

Sytuacja finansowa Związku obok wdrożenia działań, o których mowa wyżej powinna być w ocenie Składu Orzekającego stale monitorowana przez Zgromadzenie Związku i Zarząd Związku w aspekcie zapewnienia przez organy Związku prowadzenia prawidłowej, w tym zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa gospodarki finansowej Związku w 2019 roku i latach kolejnych oraz w aspekcie zapewnienia zdolności wykonywania zadań publicznych przez Związek.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia pozytywnie z uwagą zaopiniować informację Zarządu Związku Celowego Gmin MG- 6 o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2019 r.

Od uchwały Składu Orzekającego Izby 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*  
/Jarosław Kotowski/