

Uchwała nr IV/189/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku za I półrocze 2017 roku

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) w związku z 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) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię negatywną

o przedłożonej przez Zarząd Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2017 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku za I półrocze 2017 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację z wykonania planu finansowego Związku za I półrocze 2017 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Wykazane w informacji opisowej kwoty dochodów i wydatków wykonanych są niezgodne ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb, i tak:

a) ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” wynika, że wartość wykonanych dochodów na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosła 1.258,99 zł, tymczasem w przedłożonej informacji wskazano, że dochody zostały wykonane w wysokości 7.910,04 zł,

b) ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wykonane zostały tylko dochody sklasyfikowane w § 0920 (1.258,99 zł) w rozdziale 75023, natomiast w informacji opisowej wskazano, że wykonano dochody sklasyfikowane w § 0400 (w kwocie 5.393,06 zł) i z tytułu odsetek (w kwocie 2.516,98 zł) w rozdziale 7005,

c) ze sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” wynika, że wartość wykonanych wydatków na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosła 18.622,86 zł, tymczasem w informacji opisowej wykazano wykonanie wydatków w wysokości 35.982,11 zł,

d) niezgodnie ze sprawozdaniem wykazano wydatki w paragrafach:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (w informacji jest 22.173,17 zł, w sprawozdaniu — 11.098,73 zł),

- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne” (w informacji jest 4.042,16 zł, w sprawozdaniu wskazano na wykonanie w § 410 — 2.313,83 zł),
- 412 „Składki na Fundusz Pracy” (w informacji jest 548,38 zł, w sprawozdaniu — 313,90 zł),
- 430 „Zakup usług pozostałych” (w informacji jest 2.474,00 zł, w sprawozdaniu — 1.240,50 zł),
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” (w informacji jest 1.336,50 zł, w sprawozdaniu — 0 zł),
- 443 „Różne opłaty i składki” (w informacji jest 0,00 zł, w sprawozdaniu — 414,00 zł),
- 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (w informacji jest 2.166,00 zł, w sprawozdaniu — 0,00 zł).

Powyższe świadczy o tym, że prawie każda informacja dotycząca wykonania planu finansowego jest niezgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb.

2. Jak wynika ze sprawozdań Rb, w następstwie realizacji za I półrocze 2017 r. rocznego planu dochodów w wysokości 1.258,99 zł (8,39% planu) i wydatków budżetowych w wysokości 18.622,86 zł (15,04% planu) budżet Związku zamknął się deficytem w kwocie 17.363,87 zł, przy planowanym na 2017 rok deficycie w wysokości 108.800 zł.

3. Wynikający z danych zawartych w sprawozdaniach Rb wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wielkością ujemną i wynosi 17.363,87 zł, przy planowanej jego ujemnej wysokości w 2017 r. w kwocie 108.800,00 zł. Z danych zawartych w informacji opisowej wynika natomiast, że wynik operacyjny jest wielkością ujemną i wynosi 28.072,07 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2017 r. wynika, że Związek nie posiada zobowiązań.

Wbrew wymaganiom określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie przedłożono informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonej przez Zarząd Związku informacji postanowił wydać negatywną opinię o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2017 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji planu finansowego z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka