Uchwała Nr 4200/V/60/2015
z dnia 1 kwietnia 2015 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a,** co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Zarząd Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Zarząd Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju, uchwałą nr 7/III/2015 z dnia 18 marca 2015 r., materiałów dotyczących wykonania planu finansowego Związku za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego i stwierdził, co następuje:

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego obejmuje dane wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) dotyczące wykonanych dochodów i wydatków Związku określonych w uchwale dotyczącej planu finansowego na 2014 rok, wynoszące odpowiednio:
- dochody 44.038.349,18 zł, tj. 93,85 % planu,
- wydatki 42.658.221,93 zł, tj. 90,91 % planu.

Skład Orzekający stwierdza, że spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące (dochody bieżące wykonano w kwocie 38.916.380,36 zł a wydatki bieżące w kwocie 37.771.758,67 zł).
Wynik budżetu za 2014 rok to nadwyżka w wysokości 1.380.127,25 zł.

Na koniec 2014 r. Związek nie posiadał zobowiązań wg tytułów dłużnych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programu wieloletniego.

Ponadto Skład Orzekający stwierdza, że w trakcie roku budżetowego nie dokonywano zmian w planie wydatków na realizację programu finansowanego przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wobec czego nie zachodziła konieczność zawarcia w sprawozdaniu informacji o takich zmianach.

Niezależnie od powyższych ustaleń Skład Orzekający, po analizie przedłożonych dokumentów, stwierdził następujące nieprawidłowości:

1) w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego (str. 4) błędnie zakwalifikowano wpływy ze sprzedaży majątku w kwocie 5.500,01 zł do dochodów bieżących. Zgodnie z art. 235 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dochody ze sprzedaży majątku zalicza się do dochodów majątkowych. W konsekwencji błędnie wykazano kwotę dochodów bieżących (38.921.880,37 zł zamiast 38.916.380,36 zł) oraz dochodów majątkowych (5.116.468,81 zł zamiast 5.121.968,82 zł). Spowodowało to, że sprawozdanie opisowe wykazuje rozbieżność w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.,
2) w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego (str.7) błędnie wykazano kwotę wykonanych wydatków w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy, na kwotę 33.448.593,86 zł. Ze sprawozdania Rb-28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że kwota wykonanych wydatków w tym dziale i rozdziale wynosi 39.448.593,86 zł,
3) złożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia związku na dzień 31.12.2014 r., w ocenie Składu Orzekającego, nie zawiera wszystkich elementów wymienionych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, brak bowiem informacji o zmianach w stanie mienia komunalnego (w 2014 r. Związek nabył nowy samochód osobowy oraz dokonał sprzedaży starego samochodu) oraz danych dotyczących dochodów uzyskanych ze sprzedaży mienia.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KATOWICACH

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Anna Baran

mgr Anna Baran

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.