Uchwała Nr 4200/V/126/2017
z dnia 6 września 2017 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala** co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonej przez Zarząd Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) Zarząd Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach materiały dotyczące wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej.

W wyniku przeprowadzonego badania przedłożonych dokumentów - V Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedstawione informacje obejmują elementy wymienione w uchwale organu stanowiącego Związku w sprawie zakresu i formy informacji na temat wykonania budżetu za pierwsze półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Wykonanie budżetu Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju za I półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:

- dochody ogółem: 20.324.524,58 zł, tj. 49,66 % planu,
- wydatki ogółem: 21.538.643,77 zł, tj. 51,56 % planu;

Na koniec I półrocza Międzygminny Związek Komunikacyjny w Jastrzębiu Zdroju uzyskał deficyt budżetowy w wysokości 1.214.119,19 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wykonany w I półroczu deficyt operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi, który wyniósł 1.184.786,39 zł. Zgodnie z planem budżetu na dzień 30 czerwca 2017 r. deficyt operacyjny miał wynieść 742.485,13 zł przy jednoczesnym wykonaniu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 841.485,13 zł.
Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Skład Orzekający zwraca wobec powyższego uwagę, że wykonanie budżetu na koniec 2017 r., które spowoduje niespełnienie relacji z art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych będzie stanowiło podstawę do wydania negatywnej opinii o wykonaniu budżetu za 2017 r.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że przedłożona informacja zawiera wewnętrznie sprzeczne dane dotyczące rozwiązania rezerwy ogólnej. Na str 2 przedłożonego materiału stwierdzono: „(...) Zarząd Związku dokonał także kilku zmian dostosowując plan budżetu do faktycznych wydatków. Polegały one przede wszystkim na przeniesieniu planowanych wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami w ramach jednego działu i rozwiązaniu rezerwy ogólnej (...)" , zaś na str 9 „(...) w dziale 758 rozdział 75818 §4810 „rezerwy" – w I półroczu 2017 r. nie zachodziła konieczność uruchomienia rezerwy budżetowej Związku.(...)"

3. Na dzień 30 czerwca br. zadłużenie Związku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalone wg sprawozdania Rb-Z wynosiło 375.075,99 zł, tj. 0,9 % dochodów planowanych na 2017 r.

4. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawia plan i wykonanie na koniec czerwca bieżącego budżetu. Związek nie realizuje przedsięwzięć wieloletnich.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że dane przedstawione w Tabeli nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa Międzygminnego Związku Komunikacyjnego na lata 2017 – 2020" dotyczące wykonania planu za I półrocze są nieprawidłowe w zakresie wydatków ogółem, wydatków bieżących, wyniku budżetu, przychodów, różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi skorygowanymi o nadwyżkę z lat ubiegłych. W Tabeli nr 1 podano odpowiednio kwoty: wydatków ogółem za I półrocze w wysokości 21.025.672,54 zł (powinno być 21.538.643,77 zł), wydatków bieżących w wysokości 20.996.339,74 zł (powinno być 21.509.310,97 zł), wyniku w wysokości - 701.147,96 zł (powinno być - 1.214.119,19 zł), przychodów 0 zł (powinno być 841.485,13 zł), różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi skorygowanymi o nadwyżkę z lat ubiegłych -671.815,16 zł (powinno być -343.301,26 zł).

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dołożenia większej staranności przy sporządzaniu dokumentów przekazywanych do tutejszej Izby.

5. W przedłożonych materiałach Zarząd Związku wskazuje że: „(...) w dochodach „wpływy ze sprzedaży biletów" nie wykonano pełnego planu I półrocza, będą podejmowane działania promujące, aby w drugim półroczu nadrobić straty (...)" . Ponadto Zarząd Związku nie wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu konieczne będzie podjęcie działań mających na celu spełnienie relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych na koniec roku.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia - przedłożone materiały zaopiniowano jak w sentencji.

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

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez Anna Elżbieta Baran