

**Uchwała Nr SO – 0954/5/2/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 03 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zmianami, w osobach

Przewodniczący:                   Zbigniew Czołnik  
Członkowie:                        Zofia Freitag  
                                          Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. Dokumenty te wpłynęły do tut. Izby w dniu 19 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2017 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2017-2020 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej. W sprawozdaniu zawarto informacje o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków, określając także stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków. Sprawozdanie zawiera również informację o realizacji wydatków majątkowych.

W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji programów wieloletnich oraz poinformowano, iż w 2017 roku Związek nie realizował programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

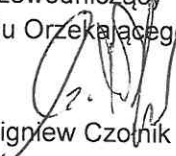
II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 5.029.508,36 zł, wobec planowanej nadwyżki budżetu w wysokości 484.796,03 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 23.624.660,79 zł, co stanowi 104,05 % wielkości planowanej. Dochody te są w całości dochodami bieżącymi.
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 18.595.152,43 zł, co stanowi 83,68 % wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.215.178,94 zł, tj. na poziomie 88,54 % planu
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.379.973,49 zł, tj. na poziomie 49,69 % planu
- c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 26.515.210,34 zł, co stanowi 2.616,51 % wielkości planowanej, z tego:
  - nadwyżkę z lat ubiegłych wykonano w wysokości 24.718.499,62 zł
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 1.796.710,72 zł
- d) planowane rozchody zrealizowano w kwocie 1.498.178,22 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej. Wielkość ta to spłaty kredytów i pożyczek.

Zatem spełniona została zasada określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, iż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Zarządu Związku, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Związku Komunalnego Gmin na koniec 2017 roku wynosi 298.532,50 zł, co stanowi 1,26 % wykonanych dochodów.
  3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok wynika, iż należności na koniec 2017 roku wynoszą 2.335.850,14 zł, w tym zaległości – 403.349,87 zł.
  4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. kwota zobowiązań wynosiła 3.502.099,74 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania te dotyczą wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, zakupu usług remontowych, telekomunikacyjnych oraz jak wynika ze sprawozdania opisowego, opłat za korzystanie ze środowiska za rok 2017 i zobowiązań z tytułu ubezpieczenia komunikacyjnego i majątkowego. Zarząd Związku dysponował sumą 3.000.000 zł, do wysokości której mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, udzieloną na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym oraz był upoważniony do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Związku i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
  5. Zarząd przedstawił w sprawozdaniu stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Poinformował także, iż w 2017 r. Związek nie realizował programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem:
- w tabeli pn. „Wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2017 rok” podano, iż nadwyżka z lat ubiegłych została wykonana na poziomie zerowym. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż nadwyżka ta za 2017 rok wykazana w kolumnie „wykonanie” stanowi kwotę 24.718.499,62 zł. W tabeli tej nie uwzględniono także posiadanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.796.710,72 zł. Podobnie na stronie 8 części opisowej podano, iż w 2017 roku nie zrealizowano planowanych przychodów.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2017 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Zbigniew Czotnik

Pouczenie: Od opinii zwartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.