

Uchwała Nr SO – 0954/13/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, 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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 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 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. Dokumenty te zostały przesłane przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” przy piśmie z dnia 22.03.2019 r., które wpłynęło do tutaj Izby w dniu 27 marca 2019 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2018 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na lata 2018 - 2023 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 odniesiono się do wydatków na realizację 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 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 4.741.185,59 zł, wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.802.558,20 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 24.666.927,81 zł, co stanowi 107,12 % wielkości planowanej. Dochody te są w całości dochodami bieżącymi.
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 19.925.742,22 zł, co stanowi 74,27 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.410.958,21 zł, tj. na poziomie 82,26 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.514.784,01 zł, tj. na poziomie 34,06 % planu
- ⇒ planowane przychody zrealizowano w wysokości 30.046.540,48 zł, co stanowi 756,24 % wielkości planowanej, z tego:
 - nadwyżkę z lat ubiegłych wykonano w wysokości 29.748.007,98 zł
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 298.532,50 zł
- ⇒ planowane rozchody zrealizowano w kwocie 170.590 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 2018 roku wynosi 127.942,50 zł, co stanowi 0,52 % wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok wynika, iż należności na koniec 2018 roku wynoszą 2.981.425,18 zł, w tym zaległości – 934.711,09 zł.
4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. kwota zobowiązań wynosiła 5.460.121,59 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Zobowiązania te dotyczą zakupu energii, opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych oraz jak wynika ze sprawozdania opisowego, opłat za korzystanie ze środowiska za rok 2018 i zobowiązań z tytułu ubezpieczenia komunikacyjnego i majątkowego. Przedstawia to poniższe zestawienie.

w zł

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania	Przekroczenie (5-2)
1	2	3	4	5	6
900-90002-4260	275.000	271.650,94	17.076,63	288.727,57	13.727,57
900-90002-4360	22.500	21.455,72	1.236,07	22.691,79	191,79
900-90002-4430	2.549.100	2.230.008,36	3.633.894,00	5.863.902,36	3.314.802,36

W sprawozdaniu podano, iż występujące w § 4430 niewymagalne zobowiązanie w wysokości 3.633.894,00 zł jest zobowiązaniem obligatoryjnym, zgodnym z deklaracją z tytułu opłaty za

korzystanie ze środowiska za rok 2018 w wysokości 3.526.011,00 zł, złożoną do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Wielkopolskiego oraz zobowiązaniem z tytułu ubezpieczenia komunikacyjnego i majątkowego w wysokości 71.883,00 zł.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2018 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Zbigniew Czołnik

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.

