

**Uchwała Nr SO – 1/0954/145/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 22 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2021 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Agnieszka Ząbczyńska

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”, przedłożone tutaj w dniu 1 kwietnia 2022 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2021 rok wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2021 - 2024 wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb za 2021 rok.

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 wskazano na wydatki dotyczące realizacji 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 2021 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.291.690,00 zł, na planowany deficyt budżetu w wysokości 6.244.735,94 zł, bowiem:

⇒ dochody zrealizowano w wysokości 68.185.428,29 zł, co stanowi 86,79 % wielkości planowanej, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 49.598.762,61 zł, co stanowi 92,40 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 18.586.665,68 zł, tj. 74,70 % planu,

⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 64.893.738,29 zł, co stanowi 76,52 % wielkości planowanej, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 36.836.288,14 zł, tj. na poziomie 78,73 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 28.057.450,15 zł, tj. na poziomie 73,79 % planu.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 48.670.807,70 zł, co stanowi 769,53 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to nadwyżka z lat ubiegłych.
- ⇒ rozchody zaplanowano w wysokości 80.000,00 zł, w 2021 r., jednakże nie zrealizowano planowanego rozchodu (sprawozdanie Rb-NDS).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ww. ustawy.

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 na koniec 2021 roku Związek Komunalny Gmin nie posiadał zadłużenia.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok wynika, iż należności na koniec 2021 roku wynoszą 2.688.438,58 zł, w tym zaległości 105.912,81 zł.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. kwota zobowiązań wynosi 8.944.681,97 zł i są to zobowiązania niewymagalne. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Prezentuje to poniższe zestawienie.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90026	4280	50 000,00	46 574,00	5 910,00	52 484,00	2 484,00
900	90026	4430	5 850 625,23	5 819 824,23	6 235 493,00	12 055 317,23	6 204 692,00

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Związku od Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”.

5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości, tj.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
900	90026	4440	260 000,00	247 512,00	95,19

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfśś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do

faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2021 rok spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki związek posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Związek. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” wg stanu na dzień 31.12.2021 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
(-) Barbara Dymkowska

*Pouczenie: : Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*