

Uchwała nr SO – 1/0953/18/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 sierpnia 2022 r.

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku
Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za pierwsze półrocze 2022 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 8/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r. poz.1668) w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634), wyraża o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 16 sierpnia 2022 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, po zapoznaniu się z budżetem na 2022 rok (planem finansowym) po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja przedłożona w terminie określonym przepisami prawa została opracowana w oparciu o uchwałę Nr XVI/54/10 Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów budżetowych i wydatków określony w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2022 rok, po zmianach wprowadzonych na koniec I półrocza 2022 roku. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach złożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. przedstawia się następująco:

- planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 59.214.216,09 zł, co stanowi 55,43 % wielkości planowanej.

Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane w wysokości 32.982.440,69 zł, tj. na poziomie 48,89 % planu oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 26.231.775,40 zł, tj. na poziomie 66,62 % planu.

- planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 58.515.676,88 zł, co stanowi 43,81 % wielkości planowanej.

Na kwotę tę składają się wydatki bieżące wykonane w kwocie 27.962.068,54 zł, tj. na poziomie 45,59 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane w kwocie 30.553.608,34 zł, tj. na poziomie 42,30 % planu.

- przychody zrealizowano w wysokości 51.962.497,70 zł, co stanowi 193,52 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to w całości nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957).

- na planowane rozchody w kwocie 120.000,00 zł, wykonanie wyniosło 0,00 zł. Planowane rozchody to w całości kwota depozytu dla Marszałka Województwa Łódzkiego.

Wynik budżetu I półrocza 2022 r. to nadwyżka budżetu w wysokości 698.539,21 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 26.731.147,30 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2022 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2022 roku Związek posiadał należności w wysokości 7.164.730,47 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 81.785,19 zł.

4. W oparciu o sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Związku za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 10.899.876,53 zł, natomiast nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała ponadto, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.

5. Skład Orzekający ustalił, że na koniec I półrocza 2022 r. Związek nie posiada zadłużenia, co potwierdza sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.

6. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiadał należności wymagalne w kwocie 80.991,57 zł.

III 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku przedstawiono wykonanie wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2022 - 2025.

2. W informacji Zarząd Związku przedstawił także stopień zaawansowania oraz przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2022 r. zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Związek sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na lata 2022-2025 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową Związku na 2022 rok (po zmianach).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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