

Uchwała Nr SO – 1/0954/77/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2022 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 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2023 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2022 rok wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2022 - 2025 wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb za 2022 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, czym wypełniono wymogi art. 269 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych..

II.

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu planu finansowego wynika, że rok 2022 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1.000.011,48 zł na planowany deficyt budżetu w wysokości 8.903.219,72 zł, bowiem:

⇒ dochody zrealizowano w wysokości 105.646.099,46 zł, co stanowi 96,42 % wielkości planowanej, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 67.230.048,20 zł, co stanowi 95,59 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 38.416.051,26 zł, tj. 97,90 % planu,
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 106.646.110,94 zł, co stanowi 90,01 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 50.020.719,41 zł, tj. na poziomie 83,31 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 56.625.391,53 zł, tj. na poziomie 96,91 % planu.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 51.962.497,70 zł, co stanowi 575,88 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to nadwyżka z lat ubiegłych.
- ⇒ rozchody zaplanowano w wysokości 120.000,00 zł, w 2022 r., jednakże nie zrealizowano planowanego rozchodu (sprawozdanie Rb-NDS).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ww. ustawy. Wskazane wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za 2022 rok.

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 2022 roku Związek Komunalny Gmin nie posiadał zadłużenia.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 rok wynika, iż należności na koniec 2022 roku wynoszą 6.338.007,26 zł, w tym zaległości 202.870,97 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2022 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 96.785,29 zł.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 r. kwota zobowiązań wynosi 23.408.822,98 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	4360	27 000,00	26 548,74	1 223,95	27 772,69	772,69
900	90026	4430	6 927 581,67	6 918 172,94	7 100 261,00	14 018 433,94	7 090 852,27
900	90026	6058	37 860 596,68	37 753 864,60	6 506 119,10	44 259 983,70	6 399 387,02
900	90026	6059	18 062 071,99	17 949 955,67	3 061 703,10	21 011 658,77	2 949 586,78
900	90026	6068	301 852,00	301 852,00	702 372,00	1 004 224,00	702 372,00
900	90026	6069	143 048,00	142 048,00	330 528,00	472 576,00	329 528,00

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Związku od Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. Ponadto w sprawozdaniu Zarząd Związku poinformował, że występujące zobowiązania niewymagalne w §§ 6058, 6059, 6068, 6069 są zobowiązaniami z tytułu realizowanych zadań inwestycyjnych projektu „Modernizacja ZUOK Orli Staw jako Regionalnego Centrum Recyklingu” z terminem płatności w 2023 r.

5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziale 900, rozdziale 90026 nie zostało zrealizowane w należytej wysokości, bowiem plan wydatków wykonano w 96,74 %

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923, 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, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 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.