

Uchwała Nr SO – 1/0952/13/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej (planu finansowego)

Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbicka

Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku poz.1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz.16270, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” projekcie planu finansowego Związku na 2024 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi przedłożony tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 roku, zatem w terminie ustalonym art. 258 ustawy o finansach publicznych, został przyjęty przez Zarząd Związku uchwałą Nr 123/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. Na podstawie analizy powyższego dokumentu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami sporządzono z uwzględnieniem postanowień uchwały Nr XVI/53/10 Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” wraz ze zmianami.

II. 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zostały ustalone:

- ⇒ dochody ogółem w wysokości 95.992.000,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 78.392.000,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 17.600.000,00 zł;
- ⇒ wydatki ogółem w wysokości 122.190.962,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 78.221.212,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 43.969.750,00 zł;
- ⇒ przychody, które w całości stanowi nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 26.318.962,00 zł;
- ⇒ rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych (§ 995) w wysokości 120.000,00 zł stanowiące planowaną kwotę depozytu dla Marszałka Województwa Łódzkiego), która wg. uzasadnienia „zostanie złożona w 2024 roku po otrzymaniu postanowienia”.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od ustalonych wydatków bieżących, zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany wynik budżetu to deficyt w kwocie 26.198.962,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2023 r. oraz z uchwały budżetowej (planu finansowego) na 2023 rok po zmianach uchwałą Zgromadzenia Związku Nr XXII/86/2023 z dnia 14 listopada 2023 roku wynika, iż Związek posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 47.935.690,98 zł, którą może przeznaczyć na sfinansowanie deficytu budżetu 2024 roku, pod warunkiem że nie zostanie ona zaangażowana w budżecie 2023 r. w kwocie, która uniemożliwiłaby sfinansowanie deficytu budżetu roku 2024.

3. Z przedłożonego tutejszej Izbie projektu planu finansowego Związku na 2024 rok wynika, że Związek nie posiada zwrotnych zobowiązań finansowych, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 r.
4. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

5. Ustalone w projekcie uchwały wielkości rezerwy ogólnej i celowej spełniają wymogi określone w art. 222 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III. 1. Prognozowane dochody Związku na 2024 rok są niższe o 4,23% od planowanych dochodów na 2023 rok wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku. Źródłami planowanych dochodów na 2024 rok są:

- a) planowany wpływ środków finansowych za przetworzenie odpadów komunalnych przyjętych do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” w wysokości 49.919.000,00 zł;
- b) wpływy ze sprzedaży surowców wtórnych wysegregowanych przez ZUOK „Orli Staw” w kwocie 6.790.000,00 zł,
- c) wpływy z tyt. zwrotu podatku VAT w wysokości 20.000.000,00 zł.
- d) środki z tytułu wpłaty składki członkowskiej na zadania bieżące od Gminy Żelazków i Gminy Błaszki w łącznej kwocie 383.000,00 zł,
- e) pozostałe odsetki w wysokości 1.300.000,00 zł to odsetki od środków finansowych na rachunku bieżącym Związku oraz na rachunkach lokat terminowych;
- f) dochody majątkowe – 17.600.000,00 zł – stanowią planowane wpływy z tytułu „Środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

IV. Planowane wydatki na 2024 rok są wyższe o 2,87% od planowanych wydatków w budżecie na 2023 r. wg stanu na koniec III kwartału 2023r.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano na poziomie wyższym o 12,36 % od planowanych w budżecie roku 2023 wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.

Wydatki zaplanowane w projekcie budżetu:

- w dz. 900, rozdz. 90026 w kwocie 77.521.212,00 zł związane są z eksploatacją ZUOK „Orli Staw” i Stacji Przeladunkowej Odpadów oraz bieżącą działalnością ZKG. Ponadto w rozdziale tym przewidziano wydatki majątkowe w wysokości 42.969.750,00 zł na pozostałe działania związane z gospodarką odpadami, w tym: wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 17.600.000,00 zł. W 2024 r. na zadania współfinansowane z RFPL Związek planuje wydać 32.222.750,00 zł (w tym wkład własny 14.622.750,00 zł i dofinansowanie z RFPL 17.600.000,00 zł),

- w dz. 758, rozdz. 75818 w kwocie 1.700.000,00 zł obejmują zaplanowane rezerwy.

Nie zaplanowano wydatków w rozdziale 757- Obsługa długu publicznego, rozdział 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jst zaliczanych do tytułu dłużnego, podczas gdy planuje się uruchomić kredyt w rachunku bieżącym (na finansowanie przejściowego deficytu budżetu).

Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak sentencji niniejszej uchwały.

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.*