

Uchwała Nr SO – 1/0952/16/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 listopada 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej (planu finansowego)
Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2025 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 (z późn.zm.), 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, z późn.zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz.1530, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” projekcie planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

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 13 listopada 2024 roku, zatem w terminie ustalonym art. 258 ustawy o finansach publicznych, został przyjęty przez Zarząd Związku uchwałą Nr 150/2024 z dnia 12 listopada 2024 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 2025 zostały ustalone:
 - ⇒ dochody ogółem w wysokości 89.533.700,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 79.783.700,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 9.750.000,00 zł;
 - ⇒ wydatki ogółem w wysokości 120.552.851,60 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 78.048.931,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 42.503.920,60 zł;

- ⇒ przychody, które w całości stanowi nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 31.139.151,60 zł;
- ⇒ rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych (§ 995) w wysokości 120.000,00 zł stanowiące planowaną kwotę depozytu dla Marszałka Województwa Łódzkiego.

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 31.019.151,60 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2024 r. oraz z uchwały budżetowej (planu finansowego) na 2024 rok po zmianach uchwałą Zgromadzenia Związku Nr II/4/2024 z dnia 30 września 2024 roku wynika, iż Związek posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 46.490.903,99 zł, którą może przeznaczyć na sfinansowanie deficytu budżetu 2025 roku, pod warunkiem że nie zostanie ona zaangażowana w budżecie 2024 r. w kwocie, która uniemożliwiłaby sfinansowanie deficytu budżetu roku 2025.

3. Z przedłożonego tutaj Izbie projektu planu finansowego Związku na 2025 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 2024 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 2025 rok są wyższe o 7,36% od planowanych dochodów na 2024 rok wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku. Źródłami planowanych dochodów na 2025 rok są:

- a) planowany wpływ środków finansowych za przetworzenie odpadów komunalnych przyjętych do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw” w wysokości 53.360.700,00 zł;
- b) wpływy ze sprzedaży surowców wtórnych wysegregowanych przez ZUOK „Orli Staw” w kwocie 6.182.000,00 zł,
- c) wpływy z tyt. zwrotu podatku VAT w wysokości 18.000.000,00 zł.
- d) środki z tytułu wpłaty składki członkowskiej na zadania bieżące od Gminy Błaszki w kwocie 241.000,00 zł,
- e) pozostałe odsetki w wysokości 2.000.000,00 zł to odsetki od środków finansowych na rachunku bieżącym Związku oraz na rachunkach lokat terminowych;
- f) dochody majątkowe – 9.750.000,00 zł – stanowią planowane wpływy z tytułu „Środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

IV. Planowane wydatki na 2025 rok są wyższe o 22,54% od planowanych wydatków w budżecie na 2024 r. wg stanu na koniec III kwartału 2024r.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano na poziomie wyższym o 8,69 % od planowanych w budżecie roku 2024 wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.

Wydatki zaplanowane w projekcie budżetu:

- w dz. 900, rozdz. 90026 w kwocie 77.048.931,00 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 41.503.920,60,00 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 9.750.000,00 zł. W 2025 r. na zadania współfinansowane z RFPŁ Związek planuje wydać 19.222.900,00 zł (w tym: wkład własny 9.472.900,00 zł i dofinansowanie z RFPŁ 9.750.000,00 zł).
- w dz. 758, rozdz. 75818 w kwocie 2.000.000,00 zł obejmują zaplanowane rezerwy.

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.