

**Uchwała Nr SO – 1/0954/6/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 marca 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**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 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku przedłożone tutaj Izbie w dniu 11 marca 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2023 rok wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na lata 2023 - 2026 wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb za 2023 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 2023 zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 10.631.223,40 zł na planowany deficyt budżetu w wysokości 2.906.795,24 zł, bowiem:

⇒ dochody zrealizowano w wysokości 91.265.461,64 zł, co stanowi 92,12 % wielkości planowanej, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 70.656.006,98 zł, co stanowi 90,72 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 20.609.454,66 zł, tj. 97,28 % planu,
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 80.634.238,24 zł, co stanowi 79,07 % wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 50.437.348,42 zł, tj. na poziomie 73,88 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 30.196.889,92 zł, tj. na poziomie 89,60 % planu.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 50.962.486,22 zł, co stanowi 1683,71 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to wyłącznie nadwyżka z lat ubiegłych.
- ⇒ rozchody zaplanowano w wysokości 120.000,00 zł, jednakże nie zrealizowano planowanego rozchodu (sprawozdanie Rb-NDS).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 roku Związek Komunalny Gmin nie posiadał zadłużenia.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 rok wynika, iż należności na koniec 2023 roku wynoszą 4.478.390,94 zł, w tym zaległości 290.355,32 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2023 r. nastąpił wzrost zaległości o kwotę 95.129,13 zł.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. kwota zobowiązań wynosi 11.780.870,67 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 (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90026	4430	9 013 859,00	7 944 788,09	7 958 250,50	15 903 038,59	6 889 179,59
900	90026	4710	44 000,00	43 083,53	6 292,75	49 376,28	5 376,28

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 zostało zrealizowane w należytej wysokości 100%.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 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 2023 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. Analiza sprawozdania wykazała następujące rozbieżności:
- na str. 18 sprawozdania w pkt V. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” w części dotyczącej „Wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” w przedsięwzięciach projektu „Modernizacja ZUOK Orli Staw (...)” wydatki planowane na rok 2023 wykazano w wysokości 26.193.240,55 zł, a poniesione wydatki w wysokości 26.166.159,69 zł. Według uchwały WPF (po zmianach) oraz tabeli na str.19 sprawozdania „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” (poz. 1.1.2 - wydatki majątkowe) planowane wydatki na rok 2023 wynosiły 26.010.323,89 zł, natomiast poniesione stanowiły kwotę 25.983.243,03 zł.
- VI. 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 31.12.2023 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.*