

Uchwała Nr SO – 0954/6/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm), art. 267 ust.3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2015 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 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”. Dokumenty te wpłynęły do tut. Izby w dniu 21 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2015 r., jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2015-2018 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Zarząd wskazał wykonanie dochodów i wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wykonanych rozchodów.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie planu finansowego dochodów i wydatków w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej oraz rozchodów.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.803.866,57 zł, bowiem zrealizowano:

- dochody – w wysokości 32.313.403,04 zł, tj. 98,55 % planu, dochody bieżące 23.352.724,19 zł,
- wydatki – w kwocie 29.509.536,47 zł, tj. 91,71 % planu, wydatki bieżące 17.714.937,83 zł,

Zatem spełniona została zasada określona przepisem art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, iż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki.

- rozchody w kwocie 1.957.802,40 zł tj. 100 % planu.

W okresie sprawozdawczym Związek nie zaciągał kredytów i pożyczek długoterminowych.

Splata rat kredytów i pożyczek w 2015 roku wraz z odsetkami wyniosła 1.982.533,44 zł, co stanowi 6,13 % zrealizowanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

Zarząd podał źródła dochodów i rzeczowe wykonanie wydatków.

2. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 95,53 % planu.
3. Kwota zadłużenia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. z tyt. pożyczki inwestycyjnej z NFOŚiGW zaciągniętej na dofinansowanie przedsięwzięcia „Kalisz - gospodarowanie odpadami stałymi” wyniosła 3.285.390,62 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z. Kwota długu stanowi 10,17 % wykonanych dochodów Związku.

4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. kwota zobowiązań wynosiła 3.594.641,24 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania te dotyczą wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz jak wynika ze sprawozdania opisowego, opłat za korzystanie ze środowiska za rok 2015 i zobowiązań z tytułu ubezpieczenia komunikacyjnego i majątkowego.

Do wystąpienia zobowiązań z powyższych tytułów Zarząd miał umocowanie w upoważnieniu udzielonym przez Zgromadzenie Związku.

5. Zarząd przedstawił w sprawozdaniu stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Poinformował także, iż w 2015 r. Związek nie realizował programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku za 2015 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Kowalska

Pouczenie; Od opinii zwartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.