

Uchwała Nr SO – 0952/7/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej (planu finansowego) Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2019 rok

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

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 2016 roku poz.561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 14 listopada 2018 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” projekcie planu finansowego Związku na 2019 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 został przedłożony w dniu 14 listopada 2018 roku.

I.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 52.773.727,24 zł, w tym dochody bieżące – 33.050.087,51 zł,
 - b) wydatki w kwocie 64.341.691,80 zł, w tym wydatki bieżące – 32.813.983,60 zł,
 - c) przychody w wysokości 11.695.907,06 zł,
 - d) rozchody w kwocie 127.942,50 zł.

Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

2. Wynik budżetu to deficyt w kwocie 11.567.964,56 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały wyżej określony deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Ze sprawozdania RB-NDS za III kwartały 2018 r. wynika, iż Związek posiada nadwyżkę z lat ubiegłych, którą może przeznaczyć na sfinansowanie deficytu budżetu 2019 r. pod

warunkiem, iż nie zostanie ona zaangażowana w budżecie 2018 r. w kwocie, która uniemożliwiłaby sfinansowanie deficytu budżetu roku 2019.

3. 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.
4. Ustalone w projekcie uchwały wielkości rezerwy ogólnej i celowej spełniają wymogi określone w art. 222 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres proponowanych upoważnień jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

II.

Prognozowane dochody Związku na 2019 rok są o 129,19 % wyższe od planowanych dochodów na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 roku. Podstawowym źródłem planowanych dochodów na 2019 rok są:

- a) wpływy z usług za odbiór i przetworzenie odpadów komunalnych przyjętych do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w kwocie 19.788.000 zł,
- b) wpływ środków z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 19.723.639,73 zł,
- c) wpływy ze sprzedaży wyrobów w kwocie 4.090.200,00 zł,
- d) wpływy z tyt. zwrotu podatku VAT w kwocie 8.500.000,00 zł.

III.

1. Planowane wydatki na 2019 rok są wyższe o 139,82 % od planowanych wydatków w budżecie na 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018 r.
Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano na poziomie wyższym o 18,32 % od planowanych w budżecie roku 2018 wg stanu na koniec III kwartału 2018 r.

IV.

1. Inne uwagi

Analiza projektu budżetu wykazała, iż w załączniku Nr 4 pn. „Plan wydatków majątkowych budżetu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2019 rok” w dziale 900 rozdział 90026 w § 6050 suma wydatków zaplanowanych na zadania realizowane w ZUOK Orli Staw, takie jak: „Zaprojektowanie i budowa wizyjnego systemu kontroli miejsc magazynowania i składowania odpadów w ZUOK”, „Zaprojektowanie i budowa obiektów i urządzeń ochrony przeciwpożarowej w ZUOK” i „Modernizacja sieci teleinformatycznej w ZUOK” wynosi 1.320.000 zł.

Natomiast w podsumowaniu wydatków w ZUOK Orli Staw podano kwotę 1.300.000 zł. Wobec powyższego suma wydatków na zadania wymienione (sklasyfikowane) w dz. 900 rozdz. 90026 w § 6050 stanowi kwotę 1.820.000 zł, a z planu wydatków (załącznik Nr 2) wynika kwota 1.800.000 zł. Powyższe błędy i niespójności winny zostać wyeliminowane.

V.

IV. 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” ,ze zmianami.

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czotnik

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.