

**Uchwała Nr SO – 0954/26/1/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący:                Zbigniew Czołnik  
Członkowie:                    Małgorzata Łuczak  
    Jolanta Nowak

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną**  
**z uwagą opisaną w pkt I uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”, przedłożone tutaj Izbie w dniu 24 marca 2020 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą w sprawie planu finansowego na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina na lata 2019 - 2023 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

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.

Jednakże w sprawozdaniu nie przedstawiono zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, pomimo, iż zmiany takie były

dokonywane. Wymóg taki wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.241.054,25 zł, wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.147.164,19 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 32.918.495,23 zł, co stanowi 108,29 % wielkości planowanej, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 31.964.681,56 zł, co stanowi 111,38 % planu,
  - dochody majątkowe wykonano w kwocie 953.813,67 zł, tj. 56,07 % planu,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 25.677.440,98 zł, co stanowi 76,54 % wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.882.461,44 zł, tj. na poziomie 85,19 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.794.979,54 zł, tj. na poziomie 32,57 % planu.

Planowane przychody zrealizowano w wysokości 34.617.136,07 zł, co stanowi 1.099,95 % wielkości planowanej, z tego:

- nadwyżkę z lat ubiegłych wykonano w wysokości 34.489.193,57 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 127.942,50 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 2019 roku Związek Komunalny Gmin nie posiadał zadłużenia.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok wynika, iż należności na koniec 2019 roku wynoszą 3.964.069,24 zł, w tym zaległości – 1.602.802,61 zł.
4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. kwota zobowiązań wynosiła 7.553.924 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Przekroczenie takie wystąpiło w dz. 900 rozdziale 90026 i dotyczyło zakupu usług zdrowotnych (§ 4280) oraz różnych opłat i składek (§ 4430). W informacji wyjaśniono, że wydatki te dotyczyły kosztów obowiązkowych badań oraz szczepień pracowników a także opłat za korzystanie ze środowiska za rok 2019 i kosztów ubezpieczenia majątkowego. Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Związku od Zgromadzenia Związku Komunalnego „Gmin Czyste Miasto, Czysta Gmina.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 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 2019 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Zbigniew Czołnik

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.