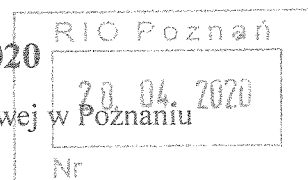


Uchwała Nr SO-0954/10/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 kwietnia 2020 r.



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za rok 2019 oraz informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniem budżetowym za 2019 rok.

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Część opisowa zawiera informację o wykonanych dochodach z poszczególnych źródeł i rodzaju sfinansowanych wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Ponadto przedstawiono stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. oraz dane o stanie środków pieniężnych na rachunku bankowym Związku.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 29.341.498,59 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 173.579.037,76 zł, co stanowi 102,71 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 173.579.037,76 zł, co stanowi 102,71 % planu,
 - dochodów majątkowych nie zaplanowano i nie zrealizowano,
- b) wydatki wykonano w wysokości 144.237.539,17 zł, co stanowi 85,35 % planu, w tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 144.056.465,95 zł, co stanowi 85,33 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 181.073,22 zł, co stanowi 98,41 % planu.

Na początku 2019 roku Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 6.329.883,20 zł, a w wyniku wykonania budżetu za 2019 rok skumulowana nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych wzrosła do kwoty 35.671.381,79 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Z powyższych danych wynika, że zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

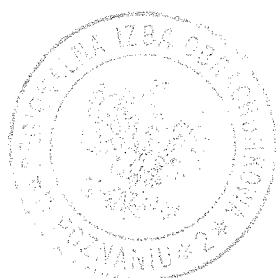
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że Związek na koniec 2019 roku nie posiadał zadłużenia, w tym nie posiadał zobowiązań wymagalnych.
4. W odniesieniu do wykonania dochodów budżetu w części opisowej Zarząd poinformował o podjęciu działań windykacyjnych wobec właścicieli nieruchomości zalegających z wnoszeniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co znajduje potwierdzenie w poziomie należności i wpłat z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) oraz poziomie dochodów z odsetek od opłat (§ 0910), a także o podjęciu działań wobec właścicieli nieruchomości, którzy nie wypełnili obowiązku złożenia lub zmiany deklaracji.
5. Część opisowa zawiera informację o rzeczowych wydatkach poniesionych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w tym w ramach § 4300 poinformowano o wysokości wydatków poniesionych na odbiór odpadów komunalnych i zagospodarowanie odpadów komunalnych (str. 20), natomiast nie poinformowano jaka część pozostałych wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 pkt 2-4 ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy.
6. W przedłożonym sprawozdaniu zamieszczono dane o zaawansowaniu poszczególnych wieloletnich przedsięwzięć w ujęciu finansowym (w%) wraz z informacją o wykorzystaniu

limitu zobowiązań w 2019 roku.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. dane o stanie mienia Związku na koniec 2019 roku oraz o zmianach w stanie mienia w trakcie 2019 roku w poszczególnych grupach klasyfikacji rodzajowej. Należy jednak zauważyć, że w zestawieniu wykazano tylko mienie, będące własnością Związku, natomiast nie wykazano jakie mienie Związek wynajmuje na potrzeby realizacji zadań statutowych, a z danych o poniesionych wydatkach (str. 21 sprawozdania) wynika, że przedmiotem najmu są lokale, urządzenia i środki transportu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania.