

UCHWAŁA Nr III/ 234 /2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 czerwca 2013 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego** z wykonania budżetu
za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012, poz.1113) po rozpatrzeniu sprawozdania **Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego** z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Józefa Lucyna Michejda - członek**
- 3. Bogusław Wenus - członek**

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego** z wykonania budżetu za 2012 rok .

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu związku za 2012 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Związku za 2012 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2012 rok ,
2. Uchwałę Zgromadzenia ZGRK w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami organów Związku dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43,poz. 247).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu związku za 2012 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami

rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 3.182.756,81 zł, wykonanie wyniosło 1.885.524,82 zł – co stanowi 59,24 % planu ustalonego przez Zgromadzenie ZGRK, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 3.209.889,79 zł, zaś zrealizowano w kwocie 1.722.504,87 zł, czyli na poziomie 53,66 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 79,14 %, a wydatki majątkowe w 46,24 %. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 686.116,47 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 572.667,51 zł. Z powyższego wynika, iż ZGRK wypełnił postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań ponad plan ustalony budżetem ZGRK na 2012 rok. Natomiast analiza w/w sprawozdania wykazała w dziale 750, rozdział 75095 wystąpienie §4560 w wysokości 435 zł. W sprawie zapłaty odsetek złożono wyczerpujące wyjaśnienie.

Zadłużenie ZGRK wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 0 zł, co stanowi 0 % wykonanych dochodów.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Związek w 2012 roku planował realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wydatków z tego tytułu wyniosła 1.232.780,85 zł, co stanowi 91,23% planu. Ponadto Związek planował wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wyniosła 185.225,61 zł, co stanowi 71,20 % planu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd ZGRK dokumentów i dotyczy jedynie formalno- prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2012.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Związku w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Zgromadzenia.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy **Zarządowi ZGRK** odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.