

UCHWAŁA Nr III/ 85 /2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2017 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego** z wykonania budżetu
za 2016 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 (Dz.U. z 2016, poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania **Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego** z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Józefa Lucyna Michejda - członek**
- 3. Grażyna Kos - członek**

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego** z wykonania budżetu za 2016 rok .

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2016r., poz.1870) Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu związku za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Związku za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2016 rok ,
2. Uchwałę Zgromadzenia ZGRK w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014r., poz.119 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.Dz.U. z 2014 r.,poz.1773).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu związku za 2016 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informacje 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 10.000.033,89 zł, wykonanie wyniosło 775.263,69 zł – co stanowi 7,75 % planu ustalonego przez Zgromadzenie ZGRK, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 10.156.770,34 zł, zaś zrealizowano w kwocie 481.108,70 zł, czyli na poziomie 4,73 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 48,28%, a wydatki majątkowe w 1,07%.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 681.234,41 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 380.652,14 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 2016 rok.

Analiza realizacji wydatków w poszczególnych działach wykazała :

- w dziale 750 rozdz. 75095 § 4560 – odsetki od dotacji w wysokości 615 zł.

Szczegółowe wyjaśnienie w tej sprawie jednostka złożyła pismem dołączonym do informacji opisowej do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu ZGRK, dotyczącym sprawozdania Rb-28.

Zadłużenie ZGRK wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 0 zł.

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

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 2016.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


mgr Agnieszka Kamyczek-Maszewska