



Uchwała Nr V/98/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 22 maja 2019 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Związku Gmin Regionu
Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2018 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 Dz. U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2018 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2018 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869) Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2018 rok wraz ze sprostowaniem zawartym w piśmie z dnia 8 maja 2019 roku znak: ZGRK 3035.2.2019,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2018 rok odnośnie stanu mienia komunalnego zwarto informację, że Związek posiada 242 udziały w Tonsmeier Centrum Sp. z o.o. w Kutnie o wartości 242.000,00 zł.

Przedłożone przez Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu Związku za 2018 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym.

Wykonanie budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego według przedłożonych sprawozdań przedstawia się następująco:

| | | | | |
|--|----------------|-----------|--------------|----------------|
| Plan dochodów | 6.510.195,71 | wykonanie | 5.724.180,16 | 87,93% |
| (w złotych), w tym: | | | | |
| Dochody bieżące | 591.133,10 | wykonanie | 591.198,93 | 100,01% |
| Dochody majątkowe | 5.919.062,61 | wykonanie | 5.132.981,23 | 86,72% |
| Plan wydatków | 7.097.051,78 | wykonanie | 4.907.805,13 | 69,15% |
| (w złotych), w tym: | | | | |
| Wydatki bieżące | 830.440,18 | wykonanie | 735.475,81 | 88,56% |
| Wydatki majątkowe | 6.266.611,60 | wykonanie | 4.172.329,32 | 66,58% |
| Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych) | (-) 586.856,07 | wykonanie | 816.375,03 | |
| Plan przychodów | 586.856,07 | wykonanie | 586.856,07 | 100,00% |
| (w złotych), w tym: | | | | |
| Nadwyżka z lat ubiegłych | 586.856,07 | wykonanie | 586.856,07 | 100,00% |

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji opisowej z wykonania budżetu Związku za 2018 rok w zakresie wydatków działu 750, rozdziału 75095, dotyczących realizacji zadań bieżących wykazano plan w wysokości 814.200,18 zł, podczas gdy plan tychże wydatków wynikający z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach wynosił 721.708,66 zł. Ponadto plan wydatków majątkowych ogółem w 2018 roku wykazano w wysokości 6.266.611,60 zł, przy czym z uchwały budżetowej po zmianach wynika, że plan ten wynosił 6.359.103,12 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią tabeli nr 2 do uchwały nr XXIII/51/2018 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie zmiany budżetu ZGRK na 2018 rok dokonano zmniejszenia wydatków majątkowych w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w wysokości 92.451,01 zł, a następnie zwiększenia wydatków majątkowych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność” w wysokości 92.491,52 zł. Podkreślić należy, że plan finansowy powinien być zgodny ze zmianami uchwały budżetowej, które dokonywane są w toku wykonywania budżetu. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność ustalenia stanu

faktycznego, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami).

W ocenie Składu Orzekającego plany poszczególnych wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz procent ich wykonania przedstawiały się następująco:

| | | | | |
|---------------------------|------------------------|-----------|-----------------|---------------|
| Plan wydatków bieżących | 737.948,66 zł | wykonanie | 735.475,81 zł | 99,66% |
| Plan wydatków majątkowych | 6.359.103,12 zł | wykonanie | 4.172.329,32 zł | 65,61% |

Nadto stwierdzić należy, że planowana różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowiła deficyt operacyjny w wysokości (-) 146.815,56 zł, podczas gdy plan tegoż deficytu wykazano w wysokości (-) 239.307,08 zł.

Odnosząc się do wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego na 2018 rok Skład Orzekający odnotowuje, że na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że budżet Związku Gmin Regionu Kutnowskiego na koniec 2018 roku zamknął się deficytem operacyjnym w wysokości 144.276,88 zł (wykonane dochody bieżące były niższe niż wykonane wydatki bieżące), a wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 roku na poziomie (-) 2,35% wykonany został na poziomie (-) 2,52%. Skład Orzekający podkreśla, że niezbędne jest realistyczne planowanie parametrów mających wpływ na wysokość wskaźnika jednorocznego i wykonywanie ich na założonym poziomie, gdyż ma to znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu 2018 roku w rozdziale 60016 zrealizowano wydatek majątkowy klasyfikowany w § 6667 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych*) na kwotę 586.055,22 zł oraz w rozdziale 75095 zrealizowano wydatek klasyfikowany w § 4560 (*odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) na kwotę 358.081,86 zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że dokonanie zwrotu dotacji, które

wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 wyżej wymienionej ustawy.

Ze sprawozdania statystycznego Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku) wynika, że Związek Gmin Regionu Kutnowskiego na koniec 2018 roku nie posiadał zadłużenia (poz. E2: kredyty i pożyczki). Z powyższego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Związku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2018 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Związku Gmin Regionu Kutnowskiego. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki