



## U c h w a ł a Nr IV / 70 / 2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Poddębickiego  
za 2019 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 2019 r. poz. 2137), po rozpoznaniu przedłożonego przez Przewodniczącego Zarządu sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

#### uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Poddębickiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

#### U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami) Przewodniczący Zarządu Związku przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku za 2019 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz.1393 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2019 rok;

3. Uchwałę Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Na podstawie przeprowadzonej analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych stwierdzono natomiast, że istnieją rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z uchwały budżetowej z uwzględnieniem dokonanych w trakcie roku zmian i sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego a danymi zawartymi w przedłożonym przez organ wykonawczy sprawozdaniu opisowym w zakresie planowanych przychodów przewidzianych na sfinansowanie deficytu budżetu Związku. Zgodnie z §2 uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Poddębickiego nr II/12/19 z dnia 14 czerwca 2019 roku ustalono przychody Związku w kwocie 2.252,56 zł. Kwota ta nie uległa zmianie do dnia 31.12.2019 roku. Taką samą kwotę wykazano w złożonym przez Związek sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast w Informacji o realizacji WPF na lata 2019-2022 załączoną przez organ wykonawczy do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wskazano, iż „z planowanych przychodów przewidziano sfinansowanie deficytu budżetu Związku na kwotę 9.752,56 zł”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 7.500,00 zł (100,00% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 7.586,79 zł (77,79% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 7.500,00 zł (100,00% planu), a wydatki bieżące w kwocie 7.586,79 zł (77,79% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2019 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

W budżecie Związku na 2019 rok nie zaplanowano ani nie wykonano żadnych dochodów i wydatków majątkowych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Związek Gmin Regionu Poddębickiego nie posiada zadłużenia. Na koniec 2019 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może

być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Związku Gmin.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Zgromadzenia Związku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.