



Uchwała Nr V/52/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Związku Gmin Regionu
Kutnowskiego z wykonania budżetu 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 Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2019 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 2019 rok.

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 z późniejszymi zmianami) Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku za 2019 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 2019 rok,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 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).

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno - rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na 2019 rok dochody Związku Gmin Regionu Kutnowskiego zostały wykonane w wysokości 734.056,78 zł, co stanowi 95,30% planu ustalonego przez Zgromadzenie Związku. Wydatki zrealizowano w kwocie 649.107,80 zł, czyli na poziomie 81,04% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w budżecie wykonano nadwyżkę w wysokości 84.948,98 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 30.688,65 zł).

Na koniec roku budżetowego 2019 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 658.288,78 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 460.073,21 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 198.215,57 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 64.311,35 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano na poziomie 75.768,00 zł wykonując plan na poziomie 68,88%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 189.034,59 zł, tj. na poziomie 92,21% planu.

W 2019 roku Związek Gmin Regionu Kutnowskiego nie zaciągał przychodów zwrotnych, natomiast wykonał przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 30.688,65 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu 2019 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 93.832,59 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 66.167,41 zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że dokonanie zwrotu dotacji wraz z odsetkami, które wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami). 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 2019 roku*) wynika, że Związek Gmin Regionu Kutnowskiego na koniec 2019 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 2019 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki