

Uchwała Nr V/77/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 6 maja 2021 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Związku Gmin Regionu
Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2020 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 2021 r., poz. 305) Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku za 2020 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. uchwałę Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
2. informację opisową z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2020 rok,
3. 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za 2020 rok, zawarto informację, że w ramach posiadanego majątku trwałego, Związek jest właścicielem 2420 udziałów w Firmie PreZero Service Centrum Sp. w Kutnie o wartości 242.000,00 zł.

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 Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na rok 2020 dochody Związku Gmin Regionu Kutnowskiego zostały wykonane w wysokości 639.862,11 zł, co stanowi 7,53% planu ustalonego przez Zgromadzenie. Wydatki zrealizowano w kwocie 590.779,72 zł, czyli na poziomie 6,86% ustalonego planu. Skład Orzekający odnotowuje niskie wykonanie dochodów i wydatków Związku. Wpływ na to miało małe wykonanie dochodów majątkowych, które stanowiły 94,01% dochodów ogółem oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych, które stanowiły 93,80% wydatków ogółem. Jak wynika ze złożonego sprawozdania dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 60.000,00 zł, wykonując 0,75% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 150.886,19 zł, tj. na poziomie 1,87% planu. Oceniając stopień realizacji dochodów i wydatków majątkowych Skład Orzekający wziął pod uwagę wyjaśnienia złożone przez Związek z których wynika, że na taki stopień wykonania dochodów i wydatków majątkowych miało wpływ nie zrealizowanie projektu pn.: „Termomodernizacja budynków w gminach ZGRK – Etap III”. W związku z panującą pandemią realizacja projektu została przesunięta na lata 2021-2022 (zgodnie z aneksem do Umowy pomiędzy ZGRK a Zarządem Województwa Łódzkiego podpisanym w dnia 29 grudnia 2020 roku na przedłużenie terminu zakończenia Projektu do 30 czerwca 2022 roku).

Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 49.082,39 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 115.626,37 zł.

Na koniec roku budżetowego 2020 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 579.862,11 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 439.893,53 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 139.968,58 zł.

W 2020 roku Związek Gmin Regionu Kutnowskiego nie zaciągał przychodów zwrotnych, natomiast wykonał przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 115.626,37 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Związku w dziale 600, w rozdziale 60016 poniesiono wydatek sklasyfikowany 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*) na kwotę 91.045,99 oraz w dziale 750, w rozdziale 75095 zrealizowano wydatek sklasyfikowany 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 65.818,77 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zostały wypełnione znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 289) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Ze sprawozdania statystycznego Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku) wynika, że Związek Gmin Regionu Kutnowskiego na koniec 2020 roku nie posiadał zadłużenia (poz. E2: kredyty 3 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 Związek Gmin Regionu Kutnowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2020 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 Związek 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

Anna Adamczewska