

Uchwała Nr I/55 /2005
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 kwietnia 2005 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Gminy Aleksandrów
Łódzki z wykonania budżetu za 2004 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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577, z późn. zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Gminy Aleksandrów Łódzki z wykonania budżetu za 2004 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Ewa Śpionek - przewodniczący
2. Wiesława Łabińska - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Gminy Aleksandrów Łódzki z wykonania budżetu za 2004 rok z **uwagami zawartymi w uzasadnieniu**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2004 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

1/uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,

2/opracowaną przez Burmistrza informację opisową z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2004 rok.

3/sprawozdania budżetowe sporządzone na formularzach statystycznych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13

marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późniejszymi zmianami), tj:

- o dochodach budżetowych,
- o wydatkach budżetowych,
- o nadwyżce (deficycie)
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- o stanie należności,
- z wykonania podstawowych dochodów podatkowych;
- z wykonania planu finansowego Gminnego o Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakładów budżetowych, środków specjalnych,
- z wykonania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych Rb 27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, oraz w informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie.

Skład Orzekający zauważa, że wykonanie prognozowanych dochodów w § 0840 - z tytułu wpływów ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych wyniosło w 28,3 % planu, w roku 2003 zrealizowano wpływy z tego źródła na poziomie 49,3 % planu. Z uwagi na powyższe należy dokonać analizy prawidłowości poziomu dochodów z tego tytułu zaplanowanych w budżecie 2005 roku .

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że w 2004 roku **planowane w budżecie wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 36 % planu.** W ocenie Składu Orzekającego informacja opisowa winna zawierać omówienie przyczyn braku pełnego wykonania zaplanowanych w budżecie wydatków majątkowych (*np. zadania budowa „kolektora zachodniego „ kanalizacji sanitarnej na terenie miasta Aleksandrów Ł. - IV etap budowy).*

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań (Rb-30 - *roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych*) , **Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę na nieprawidłowości** polegające na występowaniu ujemnego stanu środków obrotowych na koniec roku w zakładach budżetowych (*przedszkola „Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Miejska Pływalnia*). Ponadto w sprawozdaniach tych w rozdz. 92601 i 92604 wykazano po stronie przychodów §2510- Dotacje podmiotowe z budżetu dla zakładu budżetowego , natomiast w sprawozdaniu Rb 28 S

zaplanowane i wykonane wydatki z tytułu dotacji sklasyfikowano w § 2650- Dotacje przedmiotowe z budżetu dla zakładu budżetowego.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że stopień realizacji wydatków i fakt wystąpienia na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań (np. z tytułu zakupu energii, usług remontowych i) wskazuje na potrzebę dokonania analizy prawidłowości realizacji w tym zakresie budżetu w 2004 roku.

W roku 2004 Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki . Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia i nieprawidłowości oraz wydane na ich podstawie zalecenia zostały zawarte w piśmie Nr WK- 602/17/2005 z dnia 4 marca 2005 roku skierowanym do Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2004 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.