

Uchwała Nr II/145/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 czerwca 2012 rok
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Wolbórz
z wykonania budżetu za 2011 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 późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Wolbórz z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Wojciech Newereńczuk | - przewodniczący |
| 2. Paweł Jaśkiewicz | - członek |
| 3. Bogdan Łągwa | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Wolbórz z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Miasta i Gminy Wolbórz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wolbórz za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Miasta i Gminy Wolbórz w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta i Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienie do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wolbórz z dnia 31 maja 2012 roku (wpływ 1 czerwca 2012 r.) dotyczące niezgodności załącznika Nr 13 str. 40 poz. 4 ze sprawozdaniem Rb-28S oraz załączników Nr 15 str. 47 wiersz 4a, 13a i 18 ze sprawozdaniem Rb-NDS. Uwzględniono także wyjaśnienie dotyczące informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Wolbórz. Nie mniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wolbórz na dzień 31 grudnia 2011 roku zostało złożone przez organ wykonawczy z naruszeniem art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.). Przepis powyższy stanowi, że sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej organ wykonawczy przedstawia zarówno organowi stanowiącemu jak i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. W przypadku Miasta i Gminy Wolbórz sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi dopiero w dniu 8 maja 2012 roku, a uzupełnienie do sprawozdania związane z korektą zawartych w tym sprawozdaniu błędów 1 czerwca 2012 roku.

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 dochody Miasta i Gminy Wolbórz zostały wykonane w kwocie 32.118.202,60 zł, co stanowi 100,02% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 36.389.173,85 zł, czyli na poziomie 98,30% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem budżetowym w wysokości 4.270.971,25 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 19.800.655,54 zł (tj. 100,04% planu), a wydatki bieżące 17.791.457,35 zł (tj. 97,80% planu). Dochody

majątkowe zrealizowano na poziomie 12.317.547,06 zł (tj. 100,00% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 18.597.716,50 zł (tj. 98,80% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasta i Gminy Wolbórz posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 11.749.892,31 zł co stanowiło 36,58% wykonanych dochodów Miasta i Gminy. Analiza długu wskazuje, że Miasto i Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Wolbórz dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2011.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta i Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady. Skład Orzekający pomimo wniesionej uwagi dotyczącej nie dotrzymania terminu złożenia sprawozdań postanowił wydać opinię pozytywną mając na uwadze fakt, że uwzględniając korekty sprawozdania te są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz danymi wynikającymi ze sprawozdawczości statystycznej. Natomiast fakt niedotrzymania terminu złożenia sprawozdań będzie podstawą odrębnego postępowania.

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