

UCHWAŁA Nr III/ 228 /2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Wójta Gminy Maków** 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 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania **Wójta Gminy Maków** z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Józefa Lucyna Michejda - członek**
- 3. Grażyna Kos - członek**

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Wójta Gminy Maków** 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. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Wójt Gminy Maków przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Maków za 2011 rok ,
2. Uchwałę Rady Gminy Maków w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów 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 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010r. 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 gminy za 2011 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 19.214.173,47 zł – co stanowi 99,23 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 18.125.253,86 zł, czyli na poziomie 90,68 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 92,78 %, a wydatki majątkowe w 85,40 %.Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu

statystycznym Rb - Z(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 4.089.210,00 zł, co stanowi 21,28 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60% - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.z 2009 roku Nr 157,poz.1241 z późn. zm.)).Z przedłożonych sprawozdań wynika, że zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) ustalono, że Gmina Maków wykazała w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90095 § 458 – pozostałe odsetki w wysokości 761,20 zł. Jednostka złożyła w tej sprawie wyczerpujące wyjaśnienie.

Gmina w 2011 roku planowała realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wydatków z tego tytułu wyniosła 2.826.142,22 zł, co stanowi 97,80% planu. Ponadto Gmina planowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wyniosła 1.156.206,69 zł, co stanowi 95,05 % planu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Maków dokumentów i dotyczy jedynie formalno- prawnych aspektów wykonania 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 Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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