

Uchwała Nr II/105/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Gminy Aleksandrów z wykonania
budżetu za 2012 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 Gminy Aleksandrów z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Wojciech Newereńczuk | - przewodniczący |
| 2. Paweł Jaśkiewicz | - członek |
| 3. Małgorzata Michałek | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie Gminy Aleksandrów z wykonania budżetu za 2012 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) Wójt Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Aleksandrów w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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) 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 Gminy za 2012 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

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, jednakże nie uwzględniono w sprawozdaniu z wykonania budżetu w zakresie jego wykonania korekty Nr 1 sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-28S):

1. Str.11 sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wynagrodzenia i pochodne, które powinny być wykazane w kwocie 1.196.608,89zł.
2. Załączniku Nr 4 „zadania własne”:

- rozdz. **75023**- wynagrodzenia i pochodne, których wykonanie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S stanowi kwotę 1.196.608,89zł, natomiast wydatki związane z realizacją zadań statutowych kwotę 479.475,86zł.

- rozdz. **80101**- wykonane wydatki związane z realizacją zadań statutowych wynoszą 297.619,09zł., natomiast wykonane wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt2 i 3 stanowią kwotę 167.181,38zł. co jest również nie zgodne opisanymi wydatkami na str 12 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2012 rok.

3. Załącznik Nr 5 – „Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w rat 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” wykonanie tych wydatków jest nie zgodne ze sprawozdaniem statystycznym Rb-28S w rozdz. 80101 i powinno wynosić 167.181,38zł natomiast w rozdz. 90095 kwotę 936.943,78zł.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja o stanie mienia komunalnego Urzędu Gminy na dzień 31.12.2012 roku – str.6 „dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych” wynoszą 26.067,55zł natomiast zgodnie z wykonanymi dochodami z tego tytułu (§0750) sprawozdania Rb-27S wykonanie stanowi 26.317,55zł.

Uwzględniając powyższe orzeczono jak w sentencji.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów zostały wykonane w kwocie 14.804.124,11 zł - co stanowi 100,86 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 16.839.963,74zł. czyli na poziomie 94,48 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 2.035.839,63zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 12.325.838,83zł, a wydatki bieżące 10.952.550,67 zł. co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.478.285,28 zł (tj.100,04 planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 5.887.413,07 zł (tj. 97,65% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Aleksandrów posiada zobowiązania wyłącznie z tytułu kredytów i pożyczek wysokości 6.174.284,63zł co stanowi 41,71% wykonanych dochodów; natomiast po wyłączeniu środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na realizację programów i projektów zadłużenie wynosi 25.64% dochodów wykonanych. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Aleksandrów 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 2012.

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 – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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