

Uchwała Nr II/128/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Aleksandrów
z wykonania budżetu za 2013 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 2012 roku poz.1113 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Aleksandrów z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Aleksandrów z wykonania budżetu za 2013 rok wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku poz.885 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Aleksandrów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok z wyjątkiem Zarządzenia Wójta Gminy Nr 33/2014 z dnia 05 maja 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 24/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2013 rok przyjętego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 24/2013 z dnia 31 marca 2014 roku, które doręczono do Regionalnej Izby obrachunkowej w Łodzi w dniu 31 marca 2014 roku,

2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2013 rok przyjętego Zarządzeniem Nr 33/2014 z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 24/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2013 rok, które doręczono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 16 maja 2014.
3. Uchwałę Rady Gminy w Aleksandrowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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,
4. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) , z uwzględnieniem §19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r(Dz.U. z 2014r, poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz..247), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013r, poz.1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, informację o stanie mienia komunalnego, za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013r.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem Skład Orzekający stwierdził:

1. W sprawozdaniu opisowym w zakresie wykonania dopłat do wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników robót interwencyjnych (str. 12 rozdz. 85395) wykazano kwotę 54.175,06zł. Natomiast w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 24/13 z dnia 31 marca 2014 roku, w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2014 z dnia 05 maja 2014 roku oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-28S wykonane wydatki z tego tytułu wynoszą 53.175,06zł,
2. Sprawozdanie opisowe (str 9), zał.7 do Zarządzenia Nr 24/2013 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za 2013 rok, Zał. Nr 6 do Zarządzenia Nr 33/2014 z 05 maja 2014 roku oraz sprawozdanie statystyczne Rb-28S w wykonanych wydatkach majątkowych w rozdz. 60016 wskazuje kwotę 145.994,81zł.

Natomiast w zał. Nr 8 do Zarządzenia Nr 24/2013 z dnia 31 marca 2014 roku „Poniesione nakłady w 2013 roku” w tymże rozdziale stanowią kwotę 146.241,30zł.

Ponadto stwierdzono wzajemną niezgodność powyższych załączników (Nr 7, Nr 6), sprawozdania opisowego (str.9) w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja drogi gminnej Ostrów”, gdzie poniesione wydatki stanowią kwotę 122.253,51zł i Zał. Nr 8, gdzie poniesione nakłady w 2013 roku dla tego zadania wynoszą 122.500,00zł.

W pozostałym zakresie 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 również w pozostałym zakresie wynikają co do zasady – ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów zostały wykonane w kwocie 16.547.104,94zł - co stanowi 99,66% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 12.978.776,70zł, czyli na poziomie 96,18 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.568.328,24zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 12.767.527,62 zł, a wydatki bieżące 11.507.210,46 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 3.779.577,32zł (tj.99,65% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 1.471.566,24 zł (tj. 99,80% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Aleksandrów posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.715.591,23zł.

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 2013.

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.