



**Uchwała Nr I/63/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 maja 2019 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów**  
**z wykonania budżetu za 2018 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2018 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Wójt Gminy Ksawerów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2018 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok,
- 2) uchwałę Rady Gminy Ksawerów w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz. 109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

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 ww. rozporządzeń 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 Skład Orzekający wskazuje, że w zamieszczonej w sprawozdaniu tabeli dotyczącej dochodów (strony 4-13 sprawozdania), podano błędne wartości dotyczące planu wydatków po zmianach dla rozdziału 75601 § 0350 (strona 7 sprawozdania) w kwocie 3.000,00 zł, zamiast w kwocie 8.000,00 zł oraz dla rozdziału 85214 § 0940 (strona 11 sprawozdania) w kwocie 2.000,00 zł, zamiast w kwocie 500,00 zł.

Prognozowane na 2018 rok dochody Gminy zostały wykonane w wysokości 40.123.457,65 zł, co stanowi 96,63% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 42.847.529,60 zł, tj. na poziomie 74,28% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 2.724.071,95 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 16.162.185,52 zł).

Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 39.103.823,89 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 31.003.199,41 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.100.624,48 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano na poziomie 1.019.633,76 zł, wykonując plan na poziomie 23,84%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 135.121,00 zł, realizując plan na poziomie 86,34%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 11.844.330,19 zł, tj. na poziomie 54,92% planu. W zestawieniu wydatków majątkowych, załączonym do sprawozdania, omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych. Niskie wykonanie dochodów oraz wydatków majątkowych wynikało głównie z braku realizacji zadania pn. „Łódzki tramwaj metropolitalny etap Pabianice – Ksawerów”, na który zaplanowano wydatki w kwocie 5.283.819,24 zł. Ponadto nie poniesiono wydatków na zadanie pn. „Projekt przebudowy i budowa boisk sportowych przy SP w Ksawerowie”, na które zaplanowano 450.000,00 zł, a znacznie niżej od planu wykonano wydatki dotyczące następujących zadań: „Projekt i budowa sieci wodociągowej i sieci sanitarnej w ulicach: Hubala, Ogrodników, Łącznej, Akacyjnej, Łąkowej, Polnej, Świerkowej, Tylnej i Twardej w gminie Ksawerów” – wykonanie 82.694,25 zł na plan 500.000,00 zł, „Projekt i budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w ulicach: Wiosennej, Bocznej, Pięknej, Dobrej, Kosmowskiej i Radosnej oraz kanalizacji tłocznej w ul. Kościuszki w Ksawerowie” – wykonanie 1.683.448,10 zł na plan 2.206.728,00 zł, „Budowa sieci wod-kan. w Ksawerowie w ul. Lipowej, Uroczej, Wiosennej, Głowackiego i Nastrojowej” – wykonanie 1.922.799,50 zł na plan 2.565.000,00 zł.

W 2018 roku Gmina Ksawerów zaciągnęła przychody zwrotne, w postaci kredytu długoterminowego, w kwocie 3.000.000,00 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 830.646,36 zł. Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku*) wyniosło 6.126.392,17 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), co stanowiło 15,27% wykonanych w 2018 roku dochodów ogółem. Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok, zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku uległo zwiększeniu o 2.169.353,64 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ksawerów 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 2018.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski