

Uchwała Nr I/53/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2019 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Gminy Aleksandrów Łódzki z wykonania budżetu za 2018 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Gminy Aleksandrów Łódzki z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Kaźmierczak
2. Roman Drozdowski
3. Ilwona Kopczyńska

- przewodniczący
- członek
- członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego 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 (j.t. Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, uzupełnione pismem z dnia 8 maja 2019 roku.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2018 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Aleksandrów Łódzki 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 (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, Izbie przedłożono 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 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.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów Łódzki zostały wykonane w kwocie 136.129.959,93 zł - co stanowi 94,1% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 137.249.149,61 zł, czyli na poziomie 85,2% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym deficytem w wysokości 1.119.189,68 zł przy planowanym na poziomie 16.461.575,11 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 125.721.250,23 zł, a wydatki bieżące w wysokości 118.262.758,49 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 7.458.491,74 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 658.146,79 zł).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 10.408.709,70 zł (tj. 44,9% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.083.194,20 zł (54,2% planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 18.986.391,12 zł (tj. 47,1% planu).

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że w 2018 roku, zarówno dochody majątkowe, jak i wydatki majątkowe realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej wykonane zostały w wielkościach niższych od zaplanowanych. Wydatki na przedsięwzięcie pn. *„Termomodernizacja zasobów mieszkaniowych w gminie Aleksandrów Łódzki”* zrealizowano jedynie w 1,76% planu. Z części opisowej sprawozdania wynika, że dla 20 budynków, dla których nie ma umowy na realizację, Gmina nie może wybrać wykonawcy, ani rozpocząć procedury przetargowej do momentu otrzymania od biegłego sądowego opinii dotyczącej wykonanych wcześniej robót przez wykonawcę, z którym została rozwiązana umowa.

W 2018 roku Gmina zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 15.000.000 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 4.800.000 zł.

Zadłużenie Gminy Aleksandrów Łódzki wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 41.120.000 zł, co stanowi 30,2% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający wskazuje, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok, zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wzrosło o 10.200.000 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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

Anna Kaźmierczak