

Uchwała Nr I/58/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 maja 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Pabianic
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 Prezydenta Miasta Pabianic 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 z uwagą sprawozdanie Prezydenta Miasta Pabianic 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.) Prezydent Miasta Pabianic przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2018 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2018,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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.

Prognozowane na 2018 rok dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 248.368.366,86 zł, co stanowi 85,81% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 244.148.267,36 zł, tj. na poziomie 78,31% ustalonego planu. Budżet, przy planowanym deficycie w kwocie 22.322.130,51 zł, zamknął się nadwyżką w wysokości 4.220.099,50 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 235.123.628,31 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 219.360.118,78 zł (w tym wydatki niewygasające: 49.200,00 zł). Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 15.763.509,53 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano w wysokości 13.244.738,55 zł, wykonując plan na poziomie 22,05%. Z tytułu sprzedaży majątku uzyskano kwotę 7.154.149,07 zł (169,29% planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 24.788.148,58 zł (w tym wydatki niewygasające: 259.020,24 zł), wykonując plan na poziomie 27,87%. Niskie wykonanie wydatków majątkowych dotyczy głównie zadań współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej, które na plan w kwocie 73.348.541,29 zł, wykonano w kwocie 11.605.621,26 zł, co stanowiło 15,82% planu. W efekcie dochody majątkowe związane z zadaniami realizowanymi z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej wykonano jedynie w 8,42% (na kwotę 53.835.739,53 zł uzyskano 4.532.545,93 zł).

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2018 roku poniesiono wydatki w wysokości 16.204.194,64 zł, wykonując plan w 20,40%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 914.205,87 zł (84,01% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 15.289.988,77 zł (19,52% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane na kwotę 12.122.781,77 zł (19,31% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 748.351,59 zł (90,64% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 11.374.430,18 zł (18,36% planu). W zakresie przedsięwzięć majątkowych realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej Sąd Orzekający wskazuje, że w 2018 roku nie zrealizowano w założonego planu wydatków, m.in. dla zadań: *Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice, Modernizacja i Rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach, Łódzki Tramwaj Metropolitalny: etap Pabianice – Ksawerów, Rowerowe Łódzkie – integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w woj. łódzkim*. W sprawozdaniu opisowym, wśród przyczyn niskiego wykonania przedmiotowych wydatków, wskazano, m.in., brak zakończenia przez wykonawcę robót budowlanych w umówionym terminie oraz brak rozstrzygnięcia przetargu, ze względu na przekroczenie kwoty przeznaczonej przez zamawiającego na realizację zadania.

W związku z powyższym, oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych, w szczególności dotyczących przedsięwzięć realizowanych przy udziale środków z Unii

Europejskiej, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji tych przedsięwzięć, w celu ich wykonania zgodnie z przyjętymi terminami i harmonogramami.

W 2018 roku Miasto Pabianice zaciągnęło przychody zwrotne, w postaci wyemitowanych obligacji, w kwocie 11.000.000,00 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 2.098.000,36 zł. Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), wyniosło 42.420.000,00 zł, co stanowiło 17,08% wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok, zadłużenie Miasta z powyższych tytułów, na koniec 2018 roku, uległo zwiększeniu o 8.901.999,64 zł. Ponadto na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 225,50 zł, przy czym, jak wynika ze sprawozdania opisowego, wskazana kwota została uregulowana w styczniu 2019 roku.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku*) należności wymagalne Miasta wyniosły 49.604.060,76 zł – kształtując się na poziomie 19,97% wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2018 roku należności wymagalne uległy zmniejszeniu o kwotę 330.338,31 zł, w porównaniu za stanem na koniec 2017 roku.

W zakresie gospodarki finansowej samorządowych zakładów budżetowych Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej, w związku z wystąpieniem, na dzień 31 grudnia 2018 roku, ujemnego stanu środków obrotowych netto w kwocie: (-) 786.760,15 zł (stan środków obrotowych zakładu na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniósł (-) 553.624,12 zł).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Pabianic 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 Miasta Pabianic. 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