

Uchwała Nr I/42/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 maja 2020 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Pabianic
z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2019 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 uwagami sprawozdanie Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 869 ze zm.) Prezydent Miasta Pabianic przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2019 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2019 wraz z wyjaśnieniem,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 roku, poz. 1393 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, co do zasady, 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 zwraca uwagę na konieczność uzupełnienia sprawozdania o dane dotyczące wykonania wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w szczególności wynikającej z art. 6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.), zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust.2–2c, wraz z objaśnieniami.

Prognozowane na 2019 rok dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 298.662.960,68 zł, co stanowi 94,90% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 293.050.953,53 zł, tj. na poziomie 88,89% ustalonego planu. Budżet, przy planowanym deficycie w kwocie 14.947.752,71 zł, zamknął się nadwyżką w wysokości 5.612.007,15 zł.

Na koniec roku budżetowego 2019 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 267.466.946,20 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 249.085.844,77 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 18.381.101,43 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano w wysokości 31.196.014,48 zł, wykonując plan na poziomie 65,61%. Z tytułu sprzedaży majątku uzyskano kwotę 6.138.640,99 zł (133,45% planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 43.965.108,76 zł (w tym wydatki niewygasające: 19.394,00 zł), wykonując plan na poziomie 59,48%. Wydatki majątkowe współfinansowane środkami z budżetu Unii Europejskiej wykonano na poziomie 55,93% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2019 roku Miasto Pabianice zrealizowało wydatek w kwocie 25.000,00 zł, sklasyfikowany w budżecie w rozdziale 70001 w § 6660 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych*), tytułem zwrotu dotacji otrzymanej na remont budynku przy ul. Sienkiewicza 6. Ponadto w rozdziale 85395 został poniesiony wydatek w kwocie 40.337,43 zł, sklasyfikowany w § 2910 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*). Ponieważ dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.), Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 wyżej wskazanej ustawy.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2019 roku poniesiono wydatki w wysokości 37.112.619,26 zł, wykonując plan w 55,49%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 2.506.604,60 zł (88,02% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 34.906.269,75 zł (54,22% planu). W zakresie przedsięwzięć majątkowych Skład Orzekający wskazuje, że w 2019 roku nie zrealizowano założonego planu wydatków, m.in. dla zadania *Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice*, dla którego wykonanie wyniosło 1,76% planu. W sprawozdaniu opisowym wskazano, że wydatki nie zostały w pełni wykorzystane, ponieważ wykonawca nie zakończył w terminie umownym robót budowlanych realizowanych w ramach przedsięwzięcia. Ponadto wydatki na zadanie pn. *Przebudowa ulicy Warszawskiej w Pabianicach na odcinku od „dużego skrzyżowania” do granic miasta wraz z budową kolektora kanalizacji deszczowej do ulicy Widzewskiej* wykonano zaledwie na poziomie 0,08% planu.

Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych, w tym 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 2019 roku Miasto Pabianice nie zaciągało zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych powiększających zadłużenie jednostki. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 3.700.000,00 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 2019 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), wyniosło 38.720.000,00 zł, co stanowiło 12,96% wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok, zadłużenie Miasta z powyższych tytułów, na koniec 2019 roku, uległo zmniejszeniu o 3.700.000,00 zł. Ponadto na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 527,00 zł, przy czym, jak wynika ze sprawozdania opisowego, wskazana kwota została uregulowana w styczniu 2020 roku.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy sprawozdania Rb – Z, celem jego ewentualnego skorygowania, w zakresie danych uzupełniających o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższe wynika z faktu, że Miasto Pabianice nie wykazało takich zobowiązań, natomiast ze sprawozdania Rb - NDS oraz z wieloletniej prognozy finansowej tej jednostki wynika, że posiada ona zobowiązania podlegające wyłączeniu z relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, finansujące w zakresie wkładu krajowego wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku*) należności wymagalne Miasta wyniosły 48.552.329,97 zł – kształtując się na poziomie 16,26% wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2019 roku należności wymagalne uległy zmniejszeniu o kwotę 1.051.730,79 zł, w porównaniu ze stanem na koniec 2018 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 2019 roku, ujemnego stanu środków obrotowych netto w kwocie: (-) 620.073,96 zł (stan środków obrotowych zakładu na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł (-) 786.760,15 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 2019.

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 Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski