

Uchwała Nr I/39/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 maja 2021 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Pabianic
z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2020 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 2021r., poz.305) Prezydent Miasta Pabianic przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2020 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok wraz z informacją uzupełniającą przedłożoną w dniu 22 kwietnia 2021 roku,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 2020 roku poz.1564) 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.

Prognozowane na 2020 rok dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 310.101.465,66 zł, co stanowi 88,9% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 303.850.478,40 zł, tj. na poziomie 78,8% ustalonego planu. Budżet, przy planowanym deficycie w kwocie (-) 36.827.557,51 zł, zamknął się nadwyżką w wysokości 6.250.987,26 zł.

Na koniec roku budżetowego 2020 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 283.638.707,96 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 272.018.024,37 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 11.620.683,59 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2020 roku zrealizowano w wysokości 26.462.757,70 zł, wykonując plan na poziomie 42,3%. Z tytułu sprzedaży majątku uzyskano kwotę 6.431.647,95 zł (175,7% planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 31.832.454,03 zł, wykonując plan na poziomie 30,8%.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2020 roku poniesiono wydatki w wysokości 45.359.943,90 zł, wykonując plan w 38,98%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 16.371.697,62 zł (96,81% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 28.988.246,28 zł (29,15% planu). W zakresie przedsięwzięć majątkowych Skład Orzekający wskazuje, że w 2020 roku nie w pełni zrealizowano założony plan wydatków, m.in. dla zadań: *Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice*, dla którego wykonanie wyniosło 10,63% planu, *Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach* dla którego wykonanie wyniosło 44,42% planu oraz *Łódzki Tramwaj Metropolitalny etap Pabianice – Ksawerów* dla którego wykonanie wyniosło 22,09% planu. Odnosząc się do poziomu 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 2020 roku Miasto Pabianice zaciągnęło zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych powiększających zadłużenie jednostki emitując obligacje w wysokości 46.300.000. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 11.400.000,00 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 2020 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), wyniosło 73.620.000 zł, co stanowiło 23,74% wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2019 rok, zadłużenie Miasta z powyższych tytułów, na koniec 2020

roku, uległo zwiększeniu o 34.900.000 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*) należności wymagalne Miasta wyniosły 50.347.812,32 zł – kształtując się na poziomie 16,24% wykonanych dochodów ogółem. Na koniec 2020 roku należności wymagalne uległy zwiększeniu o kwotę 1.795.482,95 zł, w porównaniu za stanem na koniec 2019 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 2020 roku, ujemnego stanu środków obrotowych netto w kwocie: (-)328.044,74 zł (stan środków obrotowych zakładu na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniósł (-)620.073,96 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 2020.

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.