

## **Protokół Nr 16/21**

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, które odbyło się dnia 01.06.2021 r.  
o godz. 11.00 - online

Lista obecności radnych Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pabianicach  
stanowi załącznik Nr 1 do protokołu.

Radni zostali skutecznie powiadomieni o Komisji.

Komisję prowadził Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – Dariusz Cymerman.

### **PORZĄDEK OBRAD:**

1. Informacja nt. przyjęcia porządku obrad.
2. Informacja nt. przyjęcia protokołu Nr 15/21 z dnia 7 maja 2021 r.
3. Analiza sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.
4. Przedstawienie Uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok.
5. Zapoznanie z opiniami Komisji Rady Miejskiej w Pabianicach dot. wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok.
6. Przedstawienie i przyjęcie opinii oraz wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta absolutorium z tytułu wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok.
7. Sprawy różne.

### **Ad.1.**

#### **dot. Informacji nt. przyjęcia porządku obrad.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman przywitał wszystkich uczestników posiedzenia online, odczytał listę obecności członków Komisji. Wszyscy radni byli obecni. Poinformował, że do przedstawionego porządku obrad nie wniesiono żadnych uwag, w związku tym uważa porządek obrad za przyjęty.

## **Ad.2.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poinformował, że nie zgłoszono żadnych uwag do treści wyłożonego protokołu Nr 15/21 z dnia 7 maja 2021 r. w związku z tym uważa protokół za przyjęty.

## **Ad.3.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman powiedział, że Komisja zapozna się ze sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skarbnik Miasta Katarzyna Muszyńska omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Pabianic za rok 2020. (Zał. Nr 2) Materiał został przekazany do Rady Miejskiej i RIO w ustawowym terminie tj. do 31 marca 2021 r. Budżet Miasta Pabianic 2020r. wykonany został po stronie dochodów ogółem w 88,87% a po stronie wydatków ogółem w 78,76%. W liczbach wyniki te przedstawiają się następująco: dochody ogółem wykonano w wysokości: 310.101.465,66 zł; wydatki ogółem wykonano w wysokości: 303.850.478,40 zł. Realizując budżet zachowano regułę wynikającą z art. 242 ust. 3 uofp i wykonano nadwyżkę operacyjną stanowiąca różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 11.620.683,59 zł. Kwotowo: dochody bieżące wyniosły: 283.638.707,96 zł; wydatki bieżące wyniosły: 272.018.024,37 zł. To z kolei jako jeden z czynników miało wpływ na wykonanie wyższego wskaźnika jednorocznego, który pierwotnie zaplanowano na poziomie 3,17% a w rezultacie osiągnięto wskaźnik na poziomie 6,98%. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 6.250.987,26 zł, a nie jak planowano po zmianach (-) 36.827.557,51 zł. Na etapie realizacji budżetu w trakcie roku miasto w 2020 roku wyemitowało planowane na początku roku obligacje z przeznaczeniem w całości na projekty inwestycyjne. W rezultacie z uwagi na przesunięcia w czasie inwestycji zaciągnięte zobowiązania nie zostały wykorzystane i zostaną zaangażowane w całości do budżetu roku 2021 i 2022. Samodzielnie ze środków własnych sfinansowaliśmy planowane wkłady do realizowanych projektów a spłatę planowanych na rok 2020 rozchodów budżetu zrealizowaliśmy z wyemitowanych obligacji. Zobowiązania dłużne wzrosły w stosunku do 2019 roku o różnicę pomiędzy dokonaną emisją a spłatą rozchodów tj. o kwotę 34.899.473 zł, a zadłużenie Miasta Pabianice na koniec 2020 wyniosło 73.620.000 zł co stanowi 23,74% dochodów wykonanych ogółem przy limicie zobowiązań do 80% w wysokości 248.081.172 zł. W 2020 roku zaplanowano uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 3.660.000 zł. Natomiast wykonano w wysokości 6.431.647,95 zł czyli w 175,73%. Pozyskane środki przeznaczono na zadania inwestycyjne realizowane w 2020. Dochody majątkowe w łącznej wysokości zrealizowano na poziomie 26.462.757,70 zł co w stosunku do planu w wysokości 62.566.861,49 zł

stanowiło wykonanie na poziomie 42,29%. Przyczyną takiego wykonania był brak realizacji, w wyniku zmian harmonogramów, projektów z dofinansowaniem UE w terminach jak zakładano na początku roku 2020. Plan z tytułu tych dochodów wynosił 53.974.380,60 zł, a wykonanie osiągnęliśmy na poziomie 13.698.311,34 zł więc 25,38 %. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 31.832.454,03 zł, realizując założony plan w 30,77%. Tak niska realizacja jest wynikiem zmian o których wspominałam co do zakresu wydatków majątkowych realizowanych z dofinansowaniem UE. Przedstawiła Uchwałę Nr I/39/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 11 maja 2021 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2020 rok. (Załącznik Nr 3) Skład Orzekający RIO zaopiniował pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu z uwagą. Przedstawiła istotne zapisy opinii RIO. RIO szczególną uwagę zwraca organowi wykonawczemu na sprawy bieżącego monitorowania realizacji przedsięwzięć w celu ich wykonania zgodnie z przyjętymi terminami i harmonogramami. Mówimy o projektach realizowanych z dofinansowaniem UE. RIO zwraca również uwagę na monitorowanie sytuacji finansowej zakładu budżetowego ZGM i jego ujemnego stanu środków obrotowych, który w stosunku do stanu na koniec ubiegłego roku uległ poprawie o 292.029,22 zł. Najważniejsze informacje o stanie mienia komunalnego to: Miasto na koniec 2020 roku obejmuje 578,1309 ha powierzchni o wartości bilansowej 158.871.334,31 zł. W stosunku do 2019 roku mamy spadek w ha gruntu o 12,2684. Wartość inwentarzowa majątku gminy brutto wynosi 396.450.043. Wzrost w stosunku do poprzedniego roku o 42.990.699 zł. Miasto posiada udziały w spółkach: - Eko Region 384 udziały o wartości 1.920.000 (po 5.000) - MZK 19.454 udziały o wartości 9.727.000 (po 500 zł), - ZWIK 11.742 udziałów o wartości 117.420.000 (po 10.000 zł), - ZEC 3.541 udziały o wartości 35.410.000 (po 10.000 zł), - PCM 1.399.098 udziałów o wartości 69.954.900 (po 50 zł). Miasto uzyskało w 2020 roku dochody z majątku w łącznej wysokości 22.009.677,54 zł (sprzedaż dzierżawa, najem, przekształcenie, użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd).

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman powiedział, że wartość zaznaczenia jest kwestia, że zostały zachowane zasady, o których mowa jest w ustawie o finansach publicznych. Istotne znaczenie w realizacji budżetu roku 2020 miała również sytuacja ogólnokrajowa związana z wybuchem pandemii COVID-19 w marcu 2020 r. i ogłoszonym stanem epidemiologicznym i tzw. „lockdownem”, realizacja założeń budżetowych w całym 2020 r. obciążona była dużym ryzykiem. Negatywne skutki ekonomiczne miały wpływ na uszczuplenie dochodów gmin, co determinowało jednostkę do oszczędności po stronie wydatkowej. Zwraca się uwagę na fakt niewykonania planowanych dochodów i wydatków majątkowych ogółem. Główną przyczyną są przesunięcia w czasie na lata

następne wydatków na projekty realizowane z dofinansowaniem środków z Unii Europejskiej. Co tym samym spowodowało mniejsze wykonanie dochodów z tych źródeł. Należy zwrócić uwagę na to, iż w 2020 r. wykonano planowane dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w wysokości: 6.431.647,95 zł, co stanowi: 175,73% planu po zmianach. Sprzedaż wykonana została ponad założony plan o kwotę 2.771.647,95 zł. Warto podkreślić, że sprzedaż składników majątkowych jest pozycją bardzo niestabilną i uzależnioną od koniunktury na rynku nieruchomości oraz zasobności mieszkańców. W roku 2020 nadwykonanie związane jest głównie z rozliczeniem finansowym transakcji sprzedaży nieruchomości przy ul. Szpitalnej sfinalizowanej w roku 2019. Niepokojąca jest też kwestia w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej. Ta pozycja niewątpliwie jest widocznym zagrożeniem dla prawidłowego funkcjonowania Zakładu. Wysokość zadłużenia najemców – większa niż w roku poprzednim o 332.381,65 zł, może być wynikiem zubożenia mieszkańców oraz prawnie ograniczonego zakresu możliwości windykacji należności. Sytuacja finansowa ZGM winna być na bieżąco monitorowana, na co także zwraca uwagę Regionalna Izba Obrachunkowa w swojej opinii. Istotne jest, że jednak pomimo problemów, o których mowa wyżej, na dn.31.12.2020 r. nie odnotowano zobowiązań wymagalnych oraz wystąpił niższy niż zakładano stan środków obrotowych, co świadczy o powolnej poprawie sytuacji finansowej tej jednostki.

Poprosił o informację w sprawie wydatków dotyczących zakupu usług przewozowych, związanych z Miejskim Zakładem Komunikacji.

Skarbnik Miasta Katarzyna Muszyńska powiedziała, że analizując wydatki dotyczące zakupu usług przewozowych (umowa z MZK) zauważa się ich zmniejszenie z kwoty 12.680.926,31 zł. w 2019 r. do 12.466.569,77 zł (zmniejszenie o 214.356,54 zł). Nie zmienia to faktu, że Miasto dopłaciło w 2020 roku ze środków własnych do komunikacji 9.321.955,90 zł więcej niż w poprzednim roku o 855.819,34 zł. Niewątpliwie znaczenie mają tutaj ograniczenia w przewozach związane z sytuacją, mającą wpływ na niewykonanie dochodów z tytułu sprzedaży biletów o ponad 400 tys. zł, nawet przy korekcie już planu na minus w trakcie roku o 488 tys. zł. Wydatki na komunikację miejską pochłaniają znaczną część środków budżetowych. Należy monitorować ich wysokość zwłaszcza w odniesieniu do wpływów z tytułu dochodów ze sprzedaży biletów i dopłat do usług przewozowych na podstawie zawartych porozumień z ościennymi gminami, które to w 2020 r. wyniosły łącznie 3.144.613,87 zł. tj. mniej niż w 2019 roku o kwotę 1.070.175,88 zł.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman powiedział, że zaleca się monitorowanie realizacji projektów objętych takim dofinansowaniem ze środków z Unii Europejskiej. Poprosił o informację w sprawie systemu gospodarowania odpadów komunalnych.

Skarbnik Miasta Katarzyna Muszyńska powiedziała, że w odniesieniu do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zwraca się uwagę, iż stawki w 2020 roku nie uległy zmianie. Kwota dochodów planowanych w tej pozycji wyniosła 16.278.196,00 zł z czego wykonano 15.260.620,84 zł. Natomiast wydatki zaplanowane na poziomie 16.301.305,12 zł wykonano w wysokości 16.297.887,47 zł. System gospodarowania odpadami zamknął się deficytem w wysokości (-) 1.037.264,63 zł. co ma wpływ na wysokość wypracowanej przez Miasto nadwyżki operacyjnej jak również potencjalne wzrosty stawek w przyszłości. Te wydatki wymagają ciągłego monitorowania tak, aby zebrane dochody pokrywały w całości wydatki realizowane w systemie.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zapytał, czy są pytania w związku z powyższym sprawozdaniem. Poprosił o omówienie sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pabianice za rok 2020. Poprosił o informacje w sprawie poniesionych wydatków bieżących ze środków własnych na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

Skarbnik Miasta Katarzyna Muszyńska poinformowała, że Miasto w ramach wydatków bieżących przeznaczyło ze środków własnych kwotę 797.689,15 zł na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Po stronie wydatków majątkowych również wygoszparowało środki na walkę z epidemią przeznaczając na ten cel dodatkowo kwotę 545.601,53 zł. Co razem stanowi wartość 1.343.290,68 zł. Podobnie jak w latach poprzednich zauważalny jest trend przeznaczania większej ilości środków budżetowych na działania związane z pomocą społeczną i opieką wychowawczą.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zapytał, czy są pytania w związku z powyższym sprawozdaniem. Poprosił o omówienie sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pabianice za rok 2020.

Naczelnik Wydziału Anna Borowska omówiła sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Pabianice za rok 2020. (Zał. Nr 4) Sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Pabianice sporządzono zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi, które obowiązują jednostkę samorządu terytorialnego tj. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Sprawozdanie finansowe jest przygotowywane w oparciu o ustawę o rachunkowości i oczywiście przepisy szczególne. JST nie jest nastawiona na zysk a na zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców zgodnie z ustawie o samorządzie gminnym. Sprawozdanie finansowe zostało złożone do RIO w dniu 27 maja 2021 r. Obejmuje 5 dokumentów finansowych wykazujących dane ksiąg rachunkowych w tym majątek trwały po uwzględnieniu odpisów amortyzacyjnych, stan należności i zobowiązań po uwzględnieniu odpisów aktualizujących. I tak: Bilans z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pabianice jako jednostki samorządu terytorialnego, zamykający się po stronie Aktywów i Pasywów kwotą 90.844.877,40 zł. Ten bilans odzwierciedla sprawozdanie z wykonania budżetu. Zbiorcze sprawozdania zestawiające wszystkie samorządowe jednostki budżetowe tj. Urząd Miejski w Pabianicach, szkoły podstawowe, przedszkola miejskie, Żłobek Miejski, Środowiskowy Dom Samopomocy, Miejskie Centrum Pomocy Społecznej, Miejski Zakład Pogrzebowy, Schronisko dla Zwierząt, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Zarząd Dróg Miejskich oraz samorządowy zakład budżetowy: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej. Sprawozdania składa się z: Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, który po stronie Aktywów i Pasywów wykazuje po dokonanych wyłączeniach obroty na koniec 2020 r. w łącznej wysokości 683.218.102,79 zł. Dokonano wyłączeń po stronie aktywów i pasywów w kwocie 374.289,31 zł. Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wykazujące na bilans otwarcia 2020 r. poziom 491.312.567,33 zł, które po uwzględnieniu wyniku finansowego za analizowany rok w kwocie łącznej 42.240.772,61 zł, wykazuje wielkość na BZ 616.101.491,17 zł. Uwzględniono wyłączenia w kwocie 49.290.513,49 zł. Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Po wyłączeniach transakcji zakupu i sprzedaży między jednostkami oraz zakładem budżetowym, które to za 2020 rok wyniosły 2.764.847,44 zł przychody netto z działalności podstawowej zamknęły się kwotą 322.676.140,88 zł. Zysk z działalności podstawowej na koniec 2020 roku osiągnął poziom 37.483.849,35 zł. Po uwzględnieniu przychodów/kosztów operacyjnych i finansowych, wyniku zdarzeń nadzwyczajnych oraz podatku dochodowego, zysk netto zamknął się kwotą 42.240.772,61 zł. Następnym dokumentem jest Informacja dodatkowa, która ma za zadanie przede wszystkim uzupełnić określone w rozporządzeniu z

góry pozycje sprawozdawcze jak również może zawierać inne dane, które jednostka uważa za konieczne aby, w sposób prawidłowy przedstawić jej sytuację finansową. W roku 2018 Prezydent Miasta wydał w formie zarządzenia stosowne wytyczne dla podległych jednostek organizacyjnych, które obowiązywały również w roku 2020. Wszystkie jednostki w sposób jednolity wykazywały operacje gospodarcze w pozycjach sprawozdania oraz wszystkie stosowały te same zasady metod wyceny aktywów i pasywów. Przedstawiła korektę sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pabianice za rok 2020. (Załącznik Nr 5) Korekta informacji dodatkowej dotyczy danych uzupełniających wykazanych w tabeli 3.2 Informacje o realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Powyższa kwota nie ma wpływu na dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman powiedział, że zaleca przygotowanie korekty tabeli i przedstawienie jej Komisji Rewizyjnej.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zwrócił uwagę, że w pkt. 1.9.- Podział zobowiązań długoterminowych, nastąpiło zwiększenie zobowiązań długoterminowych z tytułu emisji papierów wartościowych, kwota wzrosła dwukrotnie i wynosi 73.620.000 zł, co związane jest z zadłużeniem miasta.

Wobec braku pytań, Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zamknął procedowanie tego punktu porządku obrad.

#### **Ad.4.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman dodał, że Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi rozpatrzył pozytywnie z uwagami sprawozdanie Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2020 rok, które zostały szeroko omówione przez Panią Skarbnik Miasta.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zapytał, czy są pytania w związku z powyższą Uchwałą.

Wobec braku pytań, Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zamknął procedowanie tego punktu porządku obrad.

#### **Ad.5.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poinformował, że członkowie Komisji otrzymali drogą e-mailową opinie: Komisji Budżetu i Finansów, Komisji Oświaty i Spraw Społecznych, Komisji Zarządzania Mieniem Komunalnym, Komisji Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, Komisji Spraw

Spółecznych dot. wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok. (Załącznik Nr 6)

Wobec braku pytań, Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman zamknął procedowanie tego punktu porządku obrad.

#### **Ad.6.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman powiedział, że został przekazany drogą elektroniczną projekt opinii Komisji Rewizyjnej dot. sprawozdania z wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok. (Załącznik Nr 7). Zapytał, czy są uwagi.

Wobec braku pytań, Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poddał pod głosowanie wnioski w sprawie przyjęcia sprawozdania Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok.

Głosowanie jawne imienne – Załącznik Nr 8

Głosowanie: za - 4, przeciw - 0, wstrzymało się – 1. Komisja przyjęła wnioski.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poddał pod głosowanie wnioski w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2020 rok.

Głosowanie jawne imienne – Załącznik Nr 9

Głosowanie: za - 4, przeciw - 0, wstrzymało się – 1. Komisja przyjęła wnioski.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poddał pod głosowanie wnioski w sprawie udzielenia absolutorium dla Prezydenta Miasta Pabianic za 2020 rok.

Głosowanie jawne imienne – Załącznik Nr 10

Głosowanie: za - 4, przeciw - 0, wstrzymało się – 1. Komisja przyjęła wnioski.

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman przeczytał wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Pabianic absolutorium z tytułu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pabianice w 2020 r. (Załącznik Nr 11) Zapytał, czy są uwagi.

Wobec braku uwag, Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poddał pod głosowanie wnioski do Rady Miejskiej w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Pabianic wraz z integralną częścią, którą jest przedstawiona opinia.



Głosowanie jawne imienne – Zał. Nr 12

Głosowanie: za - 4, przeciw - 0, wstrzymało się – 1. Przyjęto.

Wobec braku zgłoszeń, Przewodniczący Komisji podziękował zebranych za udział w pracach związanych z procedurą absolutoryjną.

**Ad.7.**

Przewodniczący Komisji Dariusz Cymerman poprosił członków Komisji o przybycie do Biura Rady w celu podpisania przygotowanych dokumentów tj. opinię i wniosek Komisji Rewizyjnej dot. sprawozdania z wykonania budżetu miasta Pabianic za 2020 rok.

Wobec zrealizowania porządku obrad, prowadzący zamknął posiedzenie Komisji o godz. 12.30.

Załączniki ujęte w protokóle są do wglądu w Biurze Rady Miejskiej.

Posiedzenie protokółowała:

***Agnieszka Michel***

Posiedzeniu przewodniczył:

***Dariusz Cymerman***