



**Uchwała Nr I /160/2017
z dnia 27 listopada 2017 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Pabianic na 2018 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U.z 2016r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami projekt budżetu Miasta Pabianic na 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Pabianic projekt budżetu Miasta Pabianic na 2018 rok.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 6.964.179,71 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U.z 2016r. poz.1870 ze zm.).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Miasta wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 83.704.750,34 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 57.670.377,12 zł, w tym przede wszystkim planowanymi do uzyskania dotacjami na realizację inwestycji finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 52.699.129,12 zł oraz dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 3.800.000,00 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 6.964.179,71 zł,
- przychodami w łącznej wysokości 19.070.193,51 zł z tytułu emisji obligacji w kwocie 15.300.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 3.770.193,51 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że dochody majątkowe, w tym w szczególności pochodzące z planowanych dotacji z budżetu Unii Europejskiej, jak również przychody z tytułu emisji obligacji, w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie budżetu na 2018 rok, bowiem stanowią łącznie 87,18% źródeł finansowania wydatków inwestycyjnych.


Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Miasta Pabianic na 2018 rok wymagają konsekwentnych działań w celu terminowej realizacji planowanych zadań inwestycyjnych wykonywanych z udziałem dotacji pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i w rezultacie pozyskania tych środków.

Skład zwraca przy tym uwagę, że zadania inwestycyjne realizowane z udziałem dotacji pochodzących z budżetu Unii Europejskiej angażują 91,02% wydatków majątkowych planowanych w projekcie na 2018 rok i stanowią 25,61% planowanych wydatków ogółem.

Oceniając przedłożony projekt budżetu Miasta Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie wyodrębniono w nim wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków na zadania realizowane w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a jak wynika z tabeli nr 1 - Plan dochodów, w 2018 roku planuje się dochody na realizację ww. zadań, w następujących wysokościach (odpowiednio): 49.183.153,00 zł oraz 1.368.000,00 zł. Skład Orzekający przypomina, że w myśl art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się m.in. dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wprawdzie ww. wydatki zostały omówione w uzasadnieniu do projektu budżetu, tym niemniej, zgodnie ze wskazanym przepisem, powinny zostać wyodrębnione w projekcie budżetu (nie tylko w uzasadnieniu) i w konsekwencji w uchwalonym budżecie. Skład Orzekający zauważa również, że w §2 ust. 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że w 2018 roku planuje się spłaty w kwocie 700.000,18 zł z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast z załącznika nr 7 – Przychody i rozchody budżetu na rok 2018 wynika, że wskazana kwota dotyczy tylko spłat kredytów zaciągniętych w poprzednich latach budżetowych. Konieczne jest zatem dostosowanie danych zawartych w treści uchwały i w załączniku nr 7 w uchwalanym budżecie. Skład Orzekający zwraca także uwagę na załącznik nr 4 określający przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego, w którym w kolumnie 7 (Dotacja przedmiotowa z budżetu), podano wielkość: 6.770.000,00 zł, a powinno być: 3.823.510,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego konieczna jest również ponowna analiza wydatków wykazanych w tabeli nr 2 w kolumnie 12 – wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w rozdziale 85395 oraz wydatków wykazanych w załączniku nr 6, przedstawiającym limity wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w zakresie projektów: Kierunek Przemiana oraz Rodzina Ach Rodzina. W tabeli nr 2 wykazano bowiem wydatki na kwotę 783.141,00 zł, a w ww. załączniku suma wydatków na wskazane programy w 2018 roku to kwota 712.596,00 zł. Skład Orzekający zauważa także, że w tabeli nr 1 do projektu, w dziale 801, w kolumnie 6 – Dochody bieżące powinna być kwota: 4.085.303,60 zł (jest 4.085.303,00 zł). Błędną kwotę ujęto także dla ww. działu w kolumnie 8 – Dotacje ogółem (podano: 16.973,00 zł, a powinno być 16.973,60 zł). Nieprawidłowości te nie wpłynęły na łączną kwotę dochodów podaną w dziale 801, w kolumnie 5 - Dochody ogółem, tym niemniej powinny zostać usunięte.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Pabianic sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska