

Uchwała Nr I/62/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 kwietnia 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania
budżetu za 2017 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Łukasz Szczepanik | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Prezydenta Miasta Pabianic z wykonania budżetu za 2017 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 2017r., poz.2077) Prezydent Miasta Pabianic przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2017 rok, wraz z dodatkowym wyjaśnieniem złożonym przez Prezydenta Miasta pismem nr BM.3022.3.2018 z dnia 27.04.2018r.,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2016 roku poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Pabianic za 2017 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

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 rozporządzeń

Ministra Finansów 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 dochody Miasta Pabianic zostały wykonane w kwocie 228.179.139,89 zł - co stanowi 99,2% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 236.044.847,39 zł, czyli na poziomie 96,0% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem, w wysokości 7.865.707,50 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 223.113.537,83 zł, a wydatki bieżące w wysokości 213.511.301,55 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na kwotę 5.065.602,06 zł (tj. 90,6% planu), w tym sprzedaż majątku planowaną w wysokości 4.413.400,00 zł wykonano na kwotę 4.515.877,06 zł (102,3% planu).

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 22.533.545,84 zł (tj. 85,2% planu), w tym wydatki niewygasające stanowiły 832.853,67 zł.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich wykonanie w 2017 roku poniesiono wydatki bieżące w wysokości 2.694.326,58 zł (tj. 94,36% planu), w tym wydatki na programy, projekty i zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 700.338,06 zł. W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia wydatkowano kwotę 6.396.587,42 zł (tj. 93,58% planu), w tym na wydatki na programy, projekty i zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: 502.382,98 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu roku 2017, w rozdz. 90019 zrealizowano wydatek majątkowy w §6660 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych. Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy*), na kwotę 12.088,25 zł. Ze sprawozdania opisowego (s.40) wynika, że wydatek ten poniesiono w związku z realizacją projektu „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Łodzi przy ul. Łaskowice i racjonalizacja gospodarki odpadami na terenie Gminy Miejskiej Pabianice” – dokonano zwrotu kwot dotacji naliczonych przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego. Skład Orzekający przypomina, że dokonanie zwrotu dotacji, które wykorzystane zostały 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 (*j.t. z 2017r., poz. 1311 z późn. zm.*). W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ww. ustawy.

W analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto nie poniosło wydatków z tytułu poręczenia udzielonego spółce MZK.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku*) należności wymagalne Miasta wyniosły 49.934.399,07 zł – kształtując się na poziomie 21,88% wykonanych dochodów ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2017 roku należności wymagalne wzrosły o kwotę 5.046.706,83 zł, w porównaniu za stanem na koniec 2016 roku (najwyższy wzrost nastąpił w jednostkach budżetowych).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że działalność Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej nadal zamyka się ujemnym stanem środków (stan środków obrotowych zakładu na dzień 31.12.2017r. wyniósł: - 553.624,12 zł). Wprowadzie zauważalne jest zmniejszenie ujemnego wyniku działalności zakładu, w porównaniu ze stanem na koniec 2016 roku,

tym niemniej w ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa zakładu wymaga stałego monitorowania.

W 2017 roku Miasto zaciągnęło przychody zwrotne wpływające na dług jednostki - wyemitowano obligacje w wysokości 11.320.000,00 zł. Planowane rozchody budżetu wykonano w 100,0% założonego planu, na kwotę 2.127.999,96 zł. Ponadto, w 2017 roku spłacono zobowiązanie zaliczane do długu jednostki w kwocie 1.979.405,86 zł (wraz z odsetkami: 1.993.988,52 zł) z tytułu przedsięwzięcia wynikającego z umowy zawartej z Nordea Bank Polska S.A. (obecnie PKO BP).

Zadłużenie Miasta Pabianic wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.*) wyniosło 33.518.000,36 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), co stanowi 14,7 % wykonanych w 2017 roku dochodów ogółem. Ze sprawozdania Rb - Z wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu opisowym wskazano, że dług Miasta na koniec 2017 roku wynikał z następujących tytułów dłużnych: papierów wartościowych - 32.190.000,00 zł, kredytów - 1.300.000,36 zł oraz z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - 28.000,00 zł.

Od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany przez Miasto na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 4,02%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,19%.

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 2017.

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.