

**Uchwała nr I /133/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Pabianic za I półrocze 2018r.**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2018r., z uwzględnieniem wyjaśnień do analizy opisowej, doręczonych w dniu 27.09.2018r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. z 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego

punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Pabianic na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 124.446.117,69 zł, tj. na poziomie 43,4% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 52,9%. Natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 7,9% planu, przy czym sprzedaż majątku planowaną na 3.800.000,00 zł wykonano w 98,1% uzyskując z tego tytułu dochody w wysokości 3.728.399,88 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dochodach majątkowych zaplanowanych w wysokości 60.512.343,00 zł przewidziano dochody majątkowe z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 55.161.783,43 zł, które na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały zrealizowane jedynie na poziomie 0,7% założonego planu, tj. w wysokości 390.107,93 zł.

Wydatki ogółem budżetu wykonano w kwocie 108.173.695,19 zł, na poziomie 34,6% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,6% planu. Natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 1,5% planu (na założoną wielkość 93.461.804,22 zł wykonano 1.440.500,46 zł), w tym wydatki majątkowe współfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej zrealizowano na poziomie 0,3% założonego planu (na plan 80.635.236,00 zł wykonano 270.741,98 zł). W przedłożonej Izbie informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku zawarto wyjaśnienia dotyczące stopnia realizacji większości zaplanowanych zadań inwestycyjnych, w tym przedsięwzięć. W szczególności wskazano, że są one przeznaczone do realizacji w II połowie bieżącego roku. W zakresie planu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający zauważa, że podsumowanie kolumny „Plan po zmianach” w tabeli na s.61 wynosi 81.508.332,63 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r., wynika że w analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto Pabianice nie wyemitowało obligacji planowanych na 2018 rok na kwotę 15.300.000,00 zł. Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 338.999,98 zł wykonując plan w 16,2%.

Zadłużenie Miasta Pabianic wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2018r., wyniosło 33.180.495,39 zł i stanowiło 11,6% dochodów planowanych na 2018 rok. Z danych zawartych w przedłożonej informacji z wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku wynika, że na powyższą kwotę złożyły się następujące tytuły dłużne: papiery wartościowe w wysokości 32.190.000,00 zł, kredyty na kwotę 975.000,38 zł, pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę 14.000,00 zł oraz powstałe w analizowanym okresie sprawozdawczym zobowiązania wymagalne samorządowego zakładu budżetowego (ZGM) w wysokości 1.495,01 zł. W ww. informacji wskazano, że zobowiązania wymagalne zostały uregulowane w lipcu bieżącego roku.


Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Miasta obowiązującej na koniec I półrocza 2018 roku przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata długu zostanie sfinansowana przychodami pochodzącymi z wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2019-2020 dług zostanie pokryty z prognozowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, natomiast począwszy od 2021 roku dług będzie spłacany nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2035 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje jednakże na zbliżoną wielkość wskaźnika spłaty długu i wskaźnika maksymalnego w roku 2021. Przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń spłaty długu, różnica pomiędzy tymi wskaźnikami wynosi 1,28 p.p., (bez uwzględnienia wyłączeń różnica wynosi 0,47 p.p.). Wobec powyższego, w ocenie Składu Orzekającego założenia ustalone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta wymagają pełnej realizacji dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych przyjętych dla poszczególnych lat budżetowych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Biorąc natomiast pod uwagę stopień wykonania, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów majątkowych z tytułu dotacji z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonych na realizację zadań majątkowych, Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie reguły określonej w 243 ustawy o finansach publicznych wpływ może mieć także zrealizowana wysokość tych dochodów. Skład podkreśla przy tym, że dochody te są również prognozowane do uzyskania w latach 2019-2020. W ocenie Składu Orzekającego, realizacja przyjętych w tym zakresie założeń powinna być przez Miasto stale monitorowana w toku wykonywania budżetu 2018 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej, z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia ewentualnych zmian w tych dokumentach. Zmiany te powinny być natomiast dokonywane na podstawie bieżącej oceny sytuacji finansowej Miasta, przy uwzględnieniu aktualizacji harmonogramów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Pabianic dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2018 roku.

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