



Uchwała Nr I/69/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 maja 2019 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za
2018 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 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2018 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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 ze zm.) Prezydent Miasta Zgierza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zgierza za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok,
2. Uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 2018 roku 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 2014 r. poz. 1773).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Zgierza za 2018 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 ww. rozporządzeń i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady – ze sprawozdań statystycznych.

Analizując przedłożone dokumenty, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Rb-28S wydatek w dziale 851, rozdziale 85121 § 6220 na zadanie „Wdrożenie elektronicznej dokumentacji pacjenta, e-rejestracja, ucyfrowienie RTG” wykazano w dwóch kolumnach: podwójnie w kolumnie 6 „wydatki wykonane” oraz w kolumnie 11 „wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”. Z wyjaśnień ujętych w sprawozdaniu wynika, że wydatek w wysokości 349.773,11 zł pomyłkowo ujęty został w wykazie wydatków niewygasających dla ww. zadania (uchwała nr III/22/2018 Rady Miasta Zgierza z dnia 20 grudnia 2018 roku), które zostało w całości zrealizowane do końca 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje, iż powyższe spowodowało, że w 2018 roku na zadanie „Wdrożenie elektronicznej dokumentacji pacjenta, e-rejestracja, ucyfrowienie RTG” poniesiono dwukrotnie kwotę 349.773,11 zł (tj. 699.546,22 zł), co miało wpływ na wykonaną wielkość wydatków majątkowych i wydatków ogółem i tym samym na wynik budżetu oraz na wykonane przychody z tytułu wolnych środków.

Prognozowane na 2018 rok dochody Miasta Zgierza zostały wykonane w wysokości 252.180.411,86 zł - co stanowi 95,6% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 254.561.784,47 zł, czyli na poziomie 91% ustalonego planu. W budżecie wykonano deficyt w wysokości 2.381.372,61 zł, przy planowanym w wysokości 16.056.012,96 zł.

Na koniec roku budżetowego 2018 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 213.264.808,45 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 205.468.781,87 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 7.796.026,58 zł, przy planowanym na kwotę 3.218.414,19 zł deficycie operacyjnym.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano w wysokości 38.915.603,41 zł, wykonując plan w 70% (w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 6.158.480,18 zł, wykonano w wysokości 4.534.581,61 zł, tj. w 73,6%). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 49.093.002,60 zł, tj. na poziomie 71,8% planu. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono wykonanie poszczególnych zadań majątkowych.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że w 2018 roku zrealizowano przedsięwzięcia o charakterze bieżącym na kwotę 542.591,53 zł oraz przedsięwzięcia majątkowe w wysokości 38.015.140,56 zł w tym 26.096.693,63 zł wydatków majątkowych na programy, projekty, zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego. Łącznie na przedsięwzięcia poniesiono wydatki w wysokości 38.557.732,09 zł wykonując założony plan na poziomie 73,52%.

W 2018 roku Miasto Zgierz nie zaciągnęło przychodów zwrotnych. Rozchody budżetu wykonano na kwotę 3.640.078,92 zł (100% planu).

Zadłużenie Miasta Zgierza wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018r.*) wyniosło 33.007.041,11 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*) i stanowiło 13,08% wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok zadłużenie Miasta na koniec 2018 roku uległo zmniejszeniu o 3.640.078,92 zł. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na dzień 31.12.2018r. w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB - N (*o stanie należności*), należności wymagalne Miasta Zgierza wyniosły 36.841.476,56 zł - czyli na poziomie 14,6% wykonanych dochodów. Skład wskazuje, że w odniesieniu do stanu należności wymagalnych za poprzedni rok, na koniec 2018 roku nastąpił wzrost tych należności o kwotę 792.602,68 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta 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 2018.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta. 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.