



Uchwała nr I/123/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 listopada 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Pabianic za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 roku wraz z informacją uzupełniającą z dnia 30 września 2020 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 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 zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Pabianic na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 44,57% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 50,03%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 19,57%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 137,13% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 37,42% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,68% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9,41% planu*). Mając na uwadze poziom wykonanych wydatków majątkowych oraz związanych z nimi dochodów majątkowych, należy wskazać na konieczność bieżącego monitorowania realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, w celu wykonania przyjętych założeń. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Pabianice nie zrealizowało przychodów z tytułu emisji obligacji, zaplanowanych w budżecie w wysokości 46.300.000,00 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w kwocie 150.000,00 zł, tj. na poziomie 1,32% planu rocznego, co wynika z faktu, że wykup obligacji wyemitowanych w poprzednich latach budżetowych ma nastąpić w II półroczu.

Skład Orzekający zauważa, że jednostka powinna dokonać analizy sprawozdania Rb-NDS, w zakresie kwot wykonanych przychodów z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków (odpowiednio pozycje: D.13 oraz D.15).

Zadłużenie Miasta Pabianic wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 38.570.000,00 zł, co stanowi 11,21% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Pabianice nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

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 obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Miasta Pabianic przyjęto założenie, że w latach 2020 – 2021 dług będzie spłacany przychodami z tytułu emisji obligacji. Natomiast począwszy od roku 2022 spłata długu finansowana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Pabianic, wynika ponadto, że w latach 2020 – 2035 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednak w latach 2027 – 2028 oraz 2032 - 2035 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie oscylował w granicy wskaźnika dopuszczalnego. Z uwagi na powyższe, zdaniem Składu Orzekającego, możliwość spłaty długu przez Miasto Pabianice we wskazanych latach

obciążona jest bardzo wysokim ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, wykonanie przyjętych w tym zakresie założeń powinno być przez Miasto stale monitorowane w toku wykonywania budżetu 2020 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej, z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia ewentualnych zmian w tych dokumentach.

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 2020 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski