



**Uchwała Nr I/55/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 maja 2021 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania**  
**budżetu za 2020 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 (jednolity tekst: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2020 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2020 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz.U. z 2021 r., poz.305) Prezydent Miasta Zgierza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2020 rok, wraz z wyjaśnieniem (pismo z dnia 22.04.2021 r. nr FN.3035.3.2021),
2. Uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (jednolity tekst: Dz.U. z 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 (jednolity tekst: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że Izbie przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego Miasta.

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 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 Zgierza zostały wykonane w kwocie 298.973.625,96 zł - co stanowi 100,1% planu ustalonego przez Radę. Wydatki Miasta zrealizowano w wysokości 300.336.747,20 zł - na poziomie 91,1% planu. W budżecie planowano deficyt na poziomie: (-) 30.775.983,59 zł, który zrealizowano na poziomie: (-) 1.363.121,24 zł.

W planie budżetu 2020 roku (po przyjętych zmianach) zaplanowano różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi na poziomie: (-) 15.381.439,68 zł (planowane dochody bieżące zaplanowano w wysokości niższej od wydatków bieżących, przyjmując *tzw. deficyt operacyjny*). Po wykonaniu budżetu deficyt operacyjny ukształtował się na poziomie niższym od planowanego, tj.: (-) 4.062.379,68 zł, a Miasto zachowało zasadę, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Mając na względzie wykonany deficyt operacyjny, Skład Orzekający podkreśla, że relacja między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi istotny element konstrukcyjny budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zdolność do wypracowania dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (*tzw. nadwyżki operacyjnej*), jak również wielkość tej nadwyżki, decydują bowiem w praktyce o indywidualnych możliwościach finansowych danej jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie dotyczącym spłaty zadłużenia (wpływ nadwyżki na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych), czy też w zakresie finansowania tą nadwyżką zadań inwestycyjnych.

Dochody majątkowe budżetu Miasta Zgierza zrealizowano w kwocie 39.333.153,78 zł wykonując plan w 97,6%, w tym z tytułu sprzedaży majątku uzyskano 11.674.788,00 zł (90,0% założonego planu). Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 36.633.895,34 zł, co stanowiło 65,8% założonego planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie 2020 roku wykonano wydatek sklasyfikowany w rozdziale 60016, § 6660 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych*) w kwocie 516.800,00 zł, co dotyczyło zadania: „Przebudowa ulicy Solnej w Zgierzu.” W związku z tym, że dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2021r., poz. 289 ze zm.), Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ww. ustawy.

Ze sprawozdania opisowego Miasta Zgierza wynika również, że w 2020 roku w ramach wydatków bieżących, z rozdz. 90095 poniesiono kwotę 3.198,00 zł z przeznaczeniem na transport i utylizację łosia. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 roku Prawo łowieckie (jednolity tekst Dz.U. z 2020 r., poz. 1683) zwierzęta łowne w stanie wolnym, jako dobro ogólnonarodowe, stanowią własność Skarbu Państwa. Wydatki związane m.in. z transportem i utylizacją zwierząt łownych

ponosi zatem Skarb Państwa. W związku z tym należy dokonać analizy zasadności wystąpienia o zwrot ww. wydatków.

Według danych wynikających z informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich w 2020 roku Miasto Zgierz na ich realizację poniosło wydatki w wysokości 56.987.225,86 zł, wykonując plan w 88,1%, w tym przedsięwzięcia majątkowe zrealizowano w wysokości 34.473.449,62 zł, co stanowiło 85,13% planu.

W roku 2020 w budżecie Miasta zaplanowano przychody zwrotne wpływające na wielkość długu jednostki, w kwocie 22.356.959,08 zł, które wykonano na kwotę 22.208.378,61 zł, co stanowiło 99,3% planu. Rozchody budżetu wykonano w kwocie 3.531.862,19 zł, w 100,0% przyjętego planu.

Dług Miasta wykazany w sprawozdaniu Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*) wyniósł na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego 53.842.039,61 zł, stanowiąc 18,0% dochodów wykonanych w 2020 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za rok 2019 na koniec 2020 roku dług jednostki zwiększył się o 18.676.516,42 zł. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 31.12.2020 r. w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz, że w analizowanym okresie sprawozdawczym nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Na marginesie niniejszej uchwały Skład Orzekający wskazuje, że według informacji zawartej w sprawozdaniu opisowym (s. 25-26) Miasto posiadało na koniec 2020 r., m.in. zobowiązania z tytułu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 208.378,61 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec 2020 r. wskazany tytuł dłużny ujęto w tym sprawozdaniu w kolumnie 10: „banki”. Natomiast w świetle postanowień załącznika nr 9 (Instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jednolity tekst: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) zobowiązanie wobec ww. wierzyciela należy ujmować w kolumnie 7: „grupa III” (por. § 2 ust. 2 pkt 1 lit.c ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań).

Według danych wynikających ze sprawozdania Rb - N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*) należności wymagalne Miasta Zgierza na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniosły 39.043.037,93 zł, kształtując się na poziomie 13,06% wykonanych dochodów. Porównując stan należności wymagalnych za 2020 rok do stanu tych należności za rok 2019, Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2020 roku nastąpił wzrost należności wymagalnych o 1.383.407,86 zł (stan ww. należności na koniec 2019r. wynosił 37.659.630,07 zł). Z informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że największy udział w kwocie należności wymagalnych mają należności z tytułu czynszów w lokalach komunalnych oraz podatku od nieruchomości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zgierza 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 2020.

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 Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.