

U c h w a ł a Nr IV / 63 / 2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Sieradz 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 (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561 ze zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Sieradz sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Sieradz za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i objaśnieniami.

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) Prezydent Miasta Sieradz przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz.109 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2018 rok;

3. Uchwałę Rady Miasta Sieradz w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok informację o stanie mienia Miasta Sieradz. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 180.823.032,76 zł (99,11% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 179.249.370,34 zł (88,96% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 159.055.569,41 zł (102,15% planu), a wydatki bieżące w kwocie 140.935.207,79 zł (90% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2018 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 21.767.463,35 zł, co stanowi 81,39% planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż niepełne wykonanie dochodów majątkowych związane jest z przede wszystkim z nieuzyskaniem:

- części zaplanowanych dochodów z tytułu zbycia praw własności nieruchomości oraz zbycia prawa użytkowania wieczystego (dz. 700, rozdział 70005, § 0770 - plan 5.865.000,00 zł, wykonanie 5.258.128,11 zł tj. 89,65% planu rocznego),
- części zaplanowanych dotacji celowych w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – na realizację projektu „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim” środki zaplanowane w dz. 600, rozdział 60095, § 6257 – plan 1.145.354,98 zł, wykonanie 2.764,23 zł tj. 0,24% planu rocznego,

- części środków zaplanowanych do uzyskania od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (Narodowy i Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) – na realizację projektów „Poprawa jakości powietrza w Sieradzu poprzez ograniczenie niskiej emisji zanieczyszczeń z lokalnych źródeł ciepła”, „Poprawa jakości powietrza w Sieradzu poprzez ograniczenie niskiej emisji zanieczyszczeń z lokalnych źródeł ciepła – edycja II”, „Edukacja Ekologiczna Sieradzan 2018”, „Rozpoznanie i udokumentowanie zasobów wód termalnych na terenie Miasta Sieradza” (środki zaplanowane w dz. 900, rozdział 90011, §6280 – plan 12.038.344,19 zł, wykonanie 10.251.731,90 zł, tj. 85,16% planu rocznego),
- zaplanowanych dotacji celowych w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – na realizację zadania „Przebudowa targowiska przy ul. Jana Pawła II w Sieradzu” (środki zaplanowane w dz. 900, rozdział 90095, § 6257 – plan 982.990,00 zł, wykonanie 0,00 zł”).

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 38.314.162,55 zł, tj. 85,36% założonego planu.

Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2018 roku nie zrealizowano następujących zadań i zakupów inwestycyjnych:

- zakupy inwestycyjne – „Ziemia sieradzka regionalnym biegunem wzrostu gospodarczego” – zadanie ujęte w dziale 750, rozdział 75075, § 6067, 6069 – plan 278.595,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- zadanie pn. „Wykonanie dwóch siłowni plenerowych ze strefą relaksu oraz sprawnościowymi placami zabaw – w celu organizacji czasu wolnego dla dzieci i młodzieży” – zadanie ujęte w dz. 851, rozdział 85154, § 6050 – plan 250.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- zadanie pn. „Budowa kanału deszczowego na odcinku od ul. Górka Kłocka do ul. 1-go Maja” – zadanie ujęte w dz. 900, rozdział 90095, § 6050 – plan 200.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- zadanie pn. „Obniżenie istniejącego ryzyka powodziowego poprzez ograniczenie wrażliwości obiektów MOSiR w Sieradzu oraz przyległych nieruchomości na zagrożenie powodziowe” – zadanie ujęte w dz. 900, rozdział 90095, § 6050 – plan 250.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

Ponadto zadanie inwestycyjne pn. „Odtworzenie ciągu rowów odwodnieniowych w os. Zapusta i os. Wola Dzierlińska” (zadanie ujęte w dz. 900, rozdział 90095, § 6050) zrealizowane zostało w minimalnym stopniu – plan 1.500.000,00 zł, wykonanie 9.262,50 zł.

Sprawozdanie opisowe zawiera wyjaśnienia dotyczące przyczyn niezrealizowania przez organ wykonawczy ww. zadań.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Miasto wykorzystało w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 600, rozdział 60016 w kwocie 1.893,84 zł. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu 2018 roku brak jest informacji odnośnie przyczyn zapłaty powyższych odsetek. Skład Orzekający wskazuje, iż w sytuacji gdy zapłata odsetek jest skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań działanie takie należy ocenić jako sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dług Miasta Sieradz wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2018 roku ukształtował się na poziomie 33.516.747,00 zł. Kwota ta jest wyższa o 3.934.493,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Według stanu na 31.12.2018 roku Miasto Sieradz spełniało relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2018 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji. Na dzień 31.12.2018 r. w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Miasta.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.