

Uchwała nr I/174/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2013 r.

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 z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska przewodniczący
2. Ewa Śpionek członek
3. Anna Kaźmierczak członek

uchwala co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2013 roku **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2013 r., wraz z dodatkową informacją przekazaną w dniu 14.10.2013r (pismo nr BFN.036.1.53.2013r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz. 247*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne – co do zasady - z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o

przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXXII/881/10.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,4 % planu, w tym dochody bieżące zrealizowano na poziomie 50,8 %. Analizując natomiast wykonanie dochodów majątkowych za I półrocze 2013 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody te zrealizowano **na poziomie 35,9%, przy czym** zaplanowane w wysokości 4.500.000 zł dochody z tytułu sprzedaży majątku **wykonano na kwotę 1.317.972,73 zł, tj. na poziomie 29,3%** założonego planu. Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że jest to najniższe wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku Miasta od 2010 roku (w analogicznym okresie sprawozdawczym za rok 2012 osiągnięty poziom dochodów ze wskazanego źródła na koniec II kwartału wyniósł 5.928.587,54 zł). W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego, jeżeli nadal na rynku nieruchomości będzie utrzymywała się niekorzystna dla Miasta tendencja, to należy przeprowadzić analizę wielkości dochodów przyjętych w budżecie 2013 roku z tego źródła.

Wydatki ogółem budżetu Miasta zrealizowano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 47,6 % planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 47,7 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 45,4 % planu).

W ocenie Składu Orzekającego nadal niepokojąca sytuacja finansowa występuje w samorządowym zakładzie budżetowym – Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej, na co Skład zwracał uwagę już wielokrotnie. Zakład wciąż generuje zobowiązania wymagalne oraz ujemny stan środków obrotowych (na dzień 30.06.2013 r. w sprawozdaniu Rb-30S wykazano stan środków obrotowych w Zakładzie: minus 1.365.689,91 zł). Skład zauważa również, że w porównaniu ze stanem na dzień 30.06.2012 r. nastąpił wzrost należności wymagalnych Zakładu, które na koniec II kwartału 2013 roku zamknęły się kwotą 14.151.746,14 zł. Ze sprawozdania RB-30S sporządzonego za okres sprawozdawczy wynika także, że w Zakładzie poniesiono koszty w § 4580 – pozostałe odsetki. W związku z tym Skład Orzekający przypomina, że taka sytuacja może skutkować odpowiedzialnością z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*). Skład zwraca uwagę, że należy zatem ustalić stan faktyczny, w celu stwierdzenia czy nie zachodzą przesłanki określone w art. 16 wskazanej ustawy. W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, należy wypełnić obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r.*) zadłużenie Miasta Pabianic z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 32.195.261,42 zł stanowi 20,0 % planowanych na 2013 rok dochodów ogółem, a przy uwzględnieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. nr 298, poz. 1767), oscyluje ono na poziomie 36,3% planowanych dochodów - a więc mieści się w 60 %-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*). W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za rok 2012 zadłużenie Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych zmniejszyło się o kwotę 4.427.184,63 zł. Na koniec I półrocza 2013 roku zobowiązania wymagalne wykazano na kwotę 1.356.562,38 zł (na koniec I półrocza 2012 roku wynosiły one 2.169.653,49 zł), przy czym 98,8 % tych zobowiązań to zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej, które stanowią 1.340.365,03 zł. Jak wynika z przedłożonej informacji w I połowie 2013 roku Miasto poniosło również przypadające na ten okres wydatki związane z: trójstronnym porozumieniem między SP ZOZ, Miastem oraz firmą Electus (przelew na

rzecz DnB Nord), porozumieniem ze ZWIK sp. z o.o., umową z Millenium S.A. oraz z Nordea S.A. W sumie wydatki z tych tytułów do dnia 30.06.2013 roku wyniosły 6.316.180,33 zł. Na koniec I półrocza 2013 roku wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań tytułu udzielonych poręczeń stanowiła kwotę 12.168.829,31 zł (w analogicznym okresie sprawozdawczym za rok 2012 wynosiła ona 14.930.269,51 zł). W I półroczu 2013 roku Miasto nie poniosło wydatku z tytułu udzielonych poręczeń.

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Oceniając spełnienie w latach 2014-2023 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej, w latach 2014-2023 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W latach 2014-2016 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostaną zachowane, ponieważ przejęcie przez Miasto zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pabianicach i konieczność ich spłaty wpływa na wysokość maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu liczonego dla lat 2014 - 2016. Jednakże, jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta, od roku 2017 - a zatem od roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej na podstawie art. 224 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z przejściem zobowiązań po Szpitalu i przystąpieniem Miasta do programu naprawczego - Miasto spełni relacje uregulowane w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie obciążenia budżetów Miasta lat przyszłych z tytułu zobowiązań przejętych po Szpitalu w Pabianicach, jak również ciężące na Mieście potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych we wcześniejszych latach poręczeń, a także sytuację finansową samorządowego zakładu budżetowego - ZGM, Skład Orzekający przypomina, że **w związku z realizacją programu naprawczego, stan finansów Miasta wymaga od organów Miasta, bieżącego monitorowania wykonania zaplanowanych wielkości budżetu roku 2013. Przy powyższym Skład Orzekający za niepokojące uznaje niskie wykonanie na koniec I półrocza 2013 roku dochodów z tytułu sprzedaży majątku.**

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność stałego monitorowania założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, zarówno w zakresie poziomu realizowanych dochodów (w tym w szczególności dochodów z tytułu sprzedaży majątku), jak i wydatków, i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości **w celu prawidłowego wykonania programu naprawczego, w tym terminowej spłaty pożyczki udzielonej z budżetu państwa, zaś od roku 2017 zachowania przewidzianych prawem wskaźników zadłużenia.**

Skład Orzekający informuje również, że w 2013 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Mieście Pabianice kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych, którą objęto wybrane zagadnienia z lat 2010-2012. Wyniki kontroli zostały przekazane Prezydentowi Miasta pismem z dnia 16 sierpnia 2013 roku (nr WK - 602/48/2013).

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