

**Uchwała nr I /155/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 września 2015 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Pabianic za I półrocze 2015 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 (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2015 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2015 r., wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami z dnia 25.09.2015r., doręczonymi Izbie w dniu 28.09.2015r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r.,poz.119) 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), z uwzględnieniem korekt,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe 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 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 Pabianic na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 53,8%, w tym z tytułu sprzedaży majątku: 54,3% - na planowaną wielkość 4.000.000 zł wykonano 2.173.387,48 zł*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 48,6% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 30,8% planu*).

Skład Orzekający wskazuje, że w I półroczu 2015 roku z budżetu Miasta Pabianic wydatkowano środki na zwrot dotacji - § 6660 (wydatki majątkowe). W związku z powyższym należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w szczególności art. 9, j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 168*). W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę na nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez samorządowy zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej. Na koniec I półrocza 2015 roku ujemny stan środków obrotowych w Zakładzie wyniósł: - 1.169.072,21 zł, zaś zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 831.108,33 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS - sporządzonym za analizowany okres sprawozdawczy wynika, że w I półroczu 2015 roku Miasto Pabianice nie planowało i nie zaciągało przychodów zwrotnych, natomiast rozchody wykonano w wysokości 363.999,98 zł na planowaną wielkość 8.328.000 zł. W informacji opisowej wyjaśniono, że wykonane spłaty dotyczyły rat kredytów bankowych: 349.999,98 zł oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej: 14.000 zł.

Z doręczonych Izbie dokumentów wynika, że zadłużenie Miasta Pabianic na koniec I półrocza 2015 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło 22.177.365,79 zł (w tym z tytułu pożyczki z budżetu państwa: 10.759.365,53 zł) i w porównaniu ze stanem długu wykazanym przez Miasto na koniec 2014 roku uległo zmniejszeniu o 363.999,98 zł. Z kolei zadłużenie wynikające z zawartych umów długoterminowych, które Miasto jest zobowiązane spłacać w ramach wydatków budżetu, w tym dotyczące długu przejętego po SP ZOZ w Pabianicach - stanowiło na koniec okresu sprawozdawczego kwotę 8.498.602,73 zł. Zadłużenie z tego tytułu, w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku uległo zmniejszeniu o 4.920.845,13 zł. Łączne zadłużenie Miasta z ww. tytułów na koniec I półrocza 2015 roku wyniosło 30.675.968,52 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne powstałe na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 831.108,33 zł i były to zobowiązania Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej. Po uwzględnieniu zobowiązań wymagalnych Zakładu kwota długu Miasta na dzień 30.06.2015 roku wynosi 31.507.076,85 zł, stanowiąc 17,11% planowanych dochodów Miasta.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w I półroczu 2015 roku Miasto Pabianice nie poniosło wydatków z tytułu poręczeń udzielonych swoim spółkom (ZWiK i MZK). W

informacji opisowej wskazano, że obie spółki spłacają zobowiązania poręczone przez Miasto.

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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że dla przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej należy podać limity wydatków w poszczególnych latach, czyli dla każdego roku, a nie zbiorczo (tj. w okresie 2016-2021), jak podano w tabeli stanowiącej załącznik nr 10 do informacji (por. § 2 pkt 1d Uchwały nr LXXII/881/10).

Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Pabianic, w latach 2015-2021 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 2015-2016 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostaną zachowane. 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.

**W podsumowaniu niniejszej opinii Skład Orzekający przypomina, że rok 2015 będzie kolejnym rokiem, którego wykonanie wpłynie na ukształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta spłatą długu, ustalanego dla roku 2017. W związku z tym zarówno w roku 2015, jak i w roku 2016 Miasto powinno zrealizować założone w wieloletniej prognozie finansowej wielkości, w szczególności dotyczące sprzedaży majątku oraz kształtowania się nadwyżek operacyjnych.** Według reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest bowiem wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2 stanowiąc podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu.

**Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że lata 2015-2016, a przede wszystkim rok 2015 - będą wymagały szczególnej dyscypliny i konsekwencji w realizacji przyjętych założeń, nie tylko z uwagi na obowiązek przestrzegania przez Miasto od 2017 roku wyżej wskazanej reguły, ale również z powodu znacznego obciążenia budżetów tych lat spłatą długu.** Stosownie do założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, w roku 2015 rozchody budżetu zaplanowano na 8.328.000 zł, a na rok 2016 prognozowane są na 8.228.000 zł, natomiast dług spłacany wydatkami Miasta w 2015 roku planowany jest w wysokości 8.466.745 zł, a w roku 2016 na 2.973.297 zł. W latach tych zaplanowano również wydatki związane z koniecznością zapłaty zobowiązań akcesoryjnych (odsetki, dyskonto) - w 2015 roku: 905.500 zł, w roku 2016: 657.114 zł, a także z tytułu przypadających na dany rok kwot niewymagalnych poręczeń udzielonych przez Miasto (w roku 2015: 1.272.249 zł, w roku 2016: 2.182.531 zł). Nadto, w roku 2016 Miasto zobowiązane jest do zapłaty prowizji na rzecz firmy Electus w wysokości: 4.647.020 zł.

Mając powyższe na względzie, w ocenie Składu Orzekającego stan finansów Miasta Pabianic wymaga od Prezydenta Miasta oraz Rady Miejskiej bieżącego i stałego monitorowania zaplanowanych wielkości budżetu oraz dostosowywania ich do wymogów wynikających z obowiązującego prawa, w celu prawidłowego wykonania programu naprawczego i terminowej spłaty pożyczki z budżetu

**państwa, a od roku 2017 spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

**Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje Prezydenta dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta.**

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 2015 roku.

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