

Uchwała nr I /153/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Pabianic za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., 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 (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

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 - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje na niewielkie nieścisłości w treści informacji opisowej, w szczególności takie, jak: na s. 59 dla rozdz. 85213 podano plan wydatków na 79.707 zł i wykonanie na 78.701,40 zł wskazując, że kwoty te dotyczą wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, podczas gdy odnoszą się one do wydatków statutowych; na s. 59 dla Środowiskowego Domu Samopomocy wykazano plan pozostałych wydatków bieżących na 108.600 zł, a powinno być 105.600 zł (kwota 3.000 zł dotyczy świadczeń na rzecz osób fizycznych).

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 na poziomie 51,4% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 51,1%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 60,6%, w tym sprzedaż majątku planowaną na 4.120.864 zł zrealizowano na kwotę 2.696.114,29 zł, tj. na poziomie 65,4% planu założonego na 2016 rok*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,8% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9,3% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta na koniec I półrocza 2016 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje zawarte w przedłożonej informacji opisowej, dotyczące stopnia realizacji większości zadań majątkowych zaplanowanych w budżecie 2016 roku.

W zakresie realizacji planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej, Skład Orzekający wskazuje, że nadal występuje w nim ujemny stan środków obrotowych, który na koniec I półrocza 2016 roku wyniósł: - 840.928,53 zł. Sytuacja finansowa zakładu powinna być zatem nadal na bieżąco monitorowana.

Skład Orzekający odnotowuje przy tym, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za I półrocze 2015 roku, ujemny stan środków występujący w tym zakładzie uległ zmniejszeniu (na dzień 30.06.2015r. wynosił: - 1.169.072,21 zł).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto Pabianice nie zaciągało zaplanowanych w budżecie na kwotę 12.000.000 zł przychodów zwrotnych z tytułu obligacji. Z kolei rozchody budżetu planowane na 3.287.365,53 zł zostały zrealizowane na kwotę 1.523.365,51 zł, tj. na poziomie 46,3% założonego planu. Jak wynika z przedłożonej informacji opisowej w kwocie tej mieści się spłata ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa w wysokości 1.159.365,53 zł, udzielonej Miastu w 2011 roku związku z realizacją programu naprawczego związanego z przejęciem i obowiązkiem spłaty długu po SP ZOZ w Pabianicach. W ww. informacji podano, że spłata ostatniej raty pożyczki nastąpiła w dniu 29 marca bieżącego roku.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano dług Miasta w wysokości 17.597.472,59 zł, który stanowi 8,5% planowanych na 2016 rok dochodów. Na powyższą kwotę składają się: zobowiązania z tytułu wyemitowanych w poprzednich latach obligacji, zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 14.090.000,30 zł, zadłużenie z umów długoterminowych, spłacane z wydatków budżetu - na kwotę 3.466.054,29 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 41.418 zł. W informacji opisowej (s.65) wyjaśniono, że zobowiązania wystąpiły w jednostce budżetowej -

Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, wskutek błędnego zaksięgowania wyciągu bankowego w nowym programie księgowym i zostały uregulowane natychmiast po ujawnieniu błędu.

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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że w tabeli przedstawiającej realizację wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu bieżącego roku, w tym przedsięwzięć, w kolumnie 6 – łączne nakłady finansowe, w wierszach: 1- Wydatki na przedsięwzięcia ogółem, 1.a. - Wydatki na przedsięwzięcia ogółem, wydatki bieżące, 1.3.- Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe , 1.3.1. - Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego wydatki bieżące, 1.3.1.2. Program 2 - porozumienie trójstronne między SP ZOZ, Gminą Miejską Pabianice, Electus (obecnie AIGO – Fundusz Inwestycyjny) wykazano kwoty wyższe o 2.323.509,84 zł niż wynika to z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na dzień 30.06.2016r. Jak wynika z tabeli, kwota 2.323.509,84 zł dotyczy realizacji ww. przedsięwzięcia w I półroczu bieżącego roku i została błędnie dodana do kolumny nr 6 w ww. wierszach, powodując zniekształcenie danych. Według wieloletniej prognozy finansowej Miasta łączne nakłady finansowe na wskazanym przedsięwzięciu stanowią wielkość 4.647.020 zł.

Z wielkości ustalonych przez Miasto Pabianice w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, wynika że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2025 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2016 różnica między dopuszczalnym, maksymalnym wskaźnikiem spłaty długu ustalonym na podstawie danych z wykonania z lat 2013-2015, a wskaźnikiem spłaty długu planowanym na rok 2016 wynosi jedynie 1,83 p.p. Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika także, że w okresie 2016-2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Dla roku 2016 zaplanowano, że spłata długu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu wolnych środków.

Skład Orzekający podkreśla, że możliwość spłaty długu Miasta, zarówno wynikającego z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w tym z tytułu umów długoterminowych), jak i długu planowanego do zaciągnięcia w roku bieżącym z tytułu obligacji, wymaga pełnej realizacji dochodów planowanych przez Miasto w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający wskazuje również, że stosownie do art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego, której została udzielona pożyczka z budżetu państwa w związku z przystąpieniem do realizacji programu naprawczego ma obowiązek zachować zasady określone w art. 242-244 tej ustawy na koniec roku, w którym upływa termin spłaty tej pożyczki. Miasto Pabianice jest zatem zobowiązane do przestrzegania wskazanych zasad dotyczących spłaty długu już w 2016 roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta oraz podkreśla, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań przez Prezydenta Miasta powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej 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 2016 roku.

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