



Uchwała nr I/126/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2019 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Pabianic za I półrocze 2019 roku

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: Dz.U. 2016 r., poz.561 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Pabianic za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Pabianic informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2019 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący. Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 2 informacji, w tabeli zawierającej zbiorcze zestawienie planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków, w pozycji prezentującej wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wpisana została kwota 18.619.526,07 zł, zamiast 18.620.426,07 zł. Ponadto na stronie 47 informacji wykazano, że pozostałe wydatki bieżące w rozdziale 85311 zaplanowane były w kwocie 175.936,20 zł, a prawidłowa kwota to 119.936,20 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Pabianic na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,12% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 55,22%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 42,94%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 74,59% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,23% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,65% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 35,41% planu*). Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Pabianice nie osiągnęło przychodów z tytułu emisji obligacji, zaplanowanych w budżecie w wysokości 10.300.000,00 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w kwocie 150.000,00 zł, tj. na poziomie 4,05% planu rocznego, co wynika z faktu, że wykup obligacji wyemitowanych w poprzednich latach budżetowych ma nastąpić w II półroczu.

Zadłużenie Miasta Pabianic wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 42.270.000,00 zł, co stanowi 14,60% planowanych dochodów. Ponadto na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Pabianice posiadało zobowiązanie wymagalne w wysokości 50,60 zł, sklasyfikowane w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, § 4300 – zakup usług pozostałych, które uregulowane zostało w miesiącu lipcu. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wykonaniu budżetu za I półrocze 2019 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz przekroczenia planowanych wydatków. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Miasta Pabianic wydatkowano środki sklasyfikowane w rozdziale 70001 § 6660, w kwocie 25.000,00 zł, tytułem zwrotu do Urzędu Marszałkowskiego dotacji otrzymanej na zadanie pn. Remont budynku przy ul. Sienkiewicza 6 w celu adaptacji pomieszczeń na lokale wspomagane dla dzieci z placówek opiekuńczo-wychowawczych i rodzin zastępczych. W związku z powyższym należy ustalić, czy nie zaistniały przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, wykonał na dzień 30 czerwca 2019 roku ujemny stan środków obrotowych w kwocie 114.512,06 zł. Tym samym sytuacja finansowa zakładu powinna być na bieżąco monitorowana.

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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Miasta Pabianic przyjęto założenie, że w latach 2019 – 2021 dług będzie spłacany przychodami z tytułu emisji obligacji. Natomiast począwszy od roku 2022 spłata długu finansowana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Pabianic, wynika ponadto, że w latach 2019 – 2035 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednak w latach 2022 - 2035 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu, bez uwzględnienia wyłączeń z art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych, będzie oscylował w granicy wskaźnika dopuszczalnego. Z uwagi na powyższe, zdaniem Składu Orzekającego, możliwość spłaty długu przez Miasto Pabianice, w wielkościach prognozowanych w latach 2022-2035, obciążona jest bardzo wysokim ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego, realizacja przyjętych w tym zakresie założeń powinna być przez Miasto stale monitorowana w toku wykonywania budżetu 2019 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej, z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia ewentualnych zmian w tych dokumentach.

Ponadto, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

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 2019 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski