

Uchwała Nr 4200/V/65/2019
z dnia 18 kwietnia 2019 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świętochłowice sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świętochłowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Prezydenta Miasta Świętochłowice materiałów dotyczących wykonania budżetu Miasta i wydał opinię negatywną kierując się następującymi przesłankami:

W budżecie Miasta na 2018 rok, uchwalonym w dniu 19 grudnia 2017 roku, zaplanowano dochody ogółem w kwocie 251.837.431 zł w tym dochody bieżące 225.595.687 zł, wydatki ogółem na poziomie 259.322.563 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 213.230.940 zł. Ustalono wysokość przychodów na kwotę 15.028.925 zł oraz rozchodów na kwotę 7.543.793 zł.

Po dokonanych w trakcie roku zmianach budżetu plan dochodów ogółem ukształtował się na poziomie 269.224.703,40 zł, w tym dochody bieżące 243.754.936,50 zł, plan wydatków ogółem w kwocie 279.503.269,50 zł, w tym wydatki bieżące 241.035.048,50 zł. Plan przychodów nie zmienił się, zaś plan rozchodów zmniejszono do kwoty 4.353.252 zł.

Wykonanie budżetu 2018 roku zamknęło się następującymi wielkościami:

- dochody ogółem – 243.402.181,86 zł, tj. 90,4% planu, w tym dochody bieżące 232.999.417,52 zł, tj. 95,6% planu

- wydatki ogółem 239.241.619,28 zł, tj. 85,6% planu, w tym wydatki bieżące 222.474.327,83 zł, tj. 92,3% planu.

Wynik budżetu za 2018 r. to nadwyżka w wysokości 4.160.562,58 zł.

W 2018 r. Miasto nie uzyskało planowanych przychodów, zrealizowano natomiast rozchody w kwocie 4.353.250,82 zł.

Dług Miasta na koniec 2018 r., zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem wynosił 94.521.578,37 zł, tj. 38,86% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoką kwotę zobowiązań wymagalnych, tj. 12.873.305,99 zł. Zobowiązania wymagalne Miasta powstały w: Urzędzie Miejskim w kwocie 11.355.915,06 zł, Ośrodku Pomocy Społecznej w kwocie 350.029,02 zł, Miejskim Zarządzie Oświaty w kwocie 718.015,48 zł, placówkach oświatowych i edukacyjno – wychowawczych w kwocie 449.346,07 zł, Centrum Integracji Społecznej w kwocie 0,36 zł.

Skład Orzekający negatywnie ocenia wystąpienie zobowiązań wymagalnych w tak dużej kwocie i wskazuje, że w toku wykonywania budżetu doszło do naruszenia podstawowej zasady dokonywania wydatków publicznych wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na charakter zobowiązań wymagalnych. Z przedłożonego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że na kwotę zobowiązań wymagalnych składają się przede wszystkim niezapłacone w terminie zobowiązania o charakterze bieżącym, które wyniosły 10.775.780,54 zł. Terminowe dokonanie tych wydatków spowodowałoby zwiększenie wykonanych wydatków bieżących z kwoty 222.474.327,83 zł do kwoty 233.250.108,37 zł, co przy wykonanych dochodach bieżących w kwocie 232.999.417,52 zł oznaczałoby niespełnienie relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W tym kontekście Skład Orzekający negatywnie ocenia strukturę budżetu Miasta, która nie pozwala na wypracowanie nadwyżki operacyjnej i jednocześnie przypomina, że na

problem w tym zakresie wskazywał III Skład Orzekający tutejszej Izby w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok. Sytuacja taka powinna budzić szczególny niepokój organów Miasta, które powinny podjąć niezbędne działania zmierzające do rozwiązania tego problemu.

Ponadto Skład Orzekający zwrócił uwagę, że kwota zobowiązań wymagalnych wykazana w niniejszym sprawozdaniu w wysokości 12.873.305,99 zł, zgodna z korektą sprawozdania Rb-28S złożoną do tutejszej Izby w dniu 22 marca br., jest niższa od kwoty, która wynikała ze sprawozdania Rb-28S złożonego w dniu 20 lutego br., w którym wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 14.163.046,49 zł. Z objaśnień załączonych do korekty sprawozdania Rb-28S wynika, że różnica wynika z faktu wyrażenia zgody przez kontrahentów na przesunięcie terminów płatności faktur oraz ujęcia not odsetkowych. Zdaniem Składu Orzekającego, jeśli przedmiotowe zgody kontrahentów uzyskano po dniu 31 grudnia 2018 r., to na koniec roku zobowiązania wynikające z faktur stanowiły zobowiązania wymagalne, które powinny się znaleźć w sprawozdaniach za ten rok.

Skład Orzekający negatywnie również ocenia wykorzystanie raty subwencji otrzymanej na 2019 rok do sfinansowania wydatków roku 2018 r., co wynika z przedłożonego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. W myśl art. 7 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w skład subwencji ogólnej wchodzi część oświatowa, która zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Środki pochodzące z subwencji wyraźnie mają określone przeznaczenie i nie mogą być dowolnie, uznaniowo wykorzystane na wydatki w innym okresie czasu. Na powyższą nieprawidłowość zwrócił już uwagę III Skład Orzekający tutejszej Izby w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok, co oznacza że sytuacja ma charakter przewlekły, powtarzający się i świadczy o trudnej sytuacji finansowej Miasta. Konsekwencją wykorzystania raty subwencji

przekazanej na miesiąc styczeń na wydatki 2018 roku było nieterminowe wypłacenie pracownikom oświaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2019 roku.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na niski poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku. Plan w tym zakresie w kwocie 9.430.000 zł wykonano na poziomie 4.276.548,61 zł, tj. 45,35%. W przedłożonym sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn nieuzyskania dochodów z tego tytułu w zaplanowanej wielkości. Biorąc pod uwagę fakt, że dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład wyraża wątpliwość czy zaplanowana na 2018 r. kwota z tego tytułu była przyjęta w oparciu o faktycznie możliwe do uzyskania wpływy, czy też służyła jedynie polepszeniu wskazanej wyżej relacji.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Anna Elżbieta Baran

Elektronicznie podpisany
przez Anna Elżbieta Baran
Data: 2019.04.18 12:52:14
+02'00'