

**Uchwała Nr 4200/V/134/2019**  
**z dnia 26 września 2019 roku**  
**V Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Świętochłowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Świętochłowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie:**

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) Prezydent Miasta Świętochłowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach materiały dotyczące wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury dla których Miasto jest organem założycielskim.

W wyniku przeprowadzonego badania przedłożonych dokumentów - V Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Wykonanie budżetu Miasta Świętochłowice za I półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:

- dochody ogółem: 127.030.646,98 zł, tj. 50,66% planu,

- wydatki ogółem: 123.134.966,52 zł, tj. 49,39% planu.

Na koniec I półrocza Miasto wykazało nadwyżkę budżetową w wysokości 3.895.680,46 zł, przy planowanej na koniec roku nadwyżce w wysokości 1.446.975 zł.

Z kolei nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zaplanowana w wysokości 6.829.436 zł została zrealizowana na poziomie 9.602.944,41 zł.

Dochody majątkowe zaplanowane na poziomie 10.396.218 zł wykonano w I półroczu na kwotę 1.539.611,75 zł, co stanowi zaledwie 14,81%. Na jeszcze niższym poziomie wykonano dochody ze sprzedaży majątku, bowiem kwota planu w wysokości 6.125.000 zł została zrealizowana na koniec I półrocza w wysokości 512.943,11 zł, tj. 8,38%.

Na dzień 30 czerwca br. zadłużenie miasta wg tytułów dłużnych ustalone wg sprawozdania Rb-Z wynosiło 99.395.242,33 zł, tj. 39,64% dochodów planowanych na 2019 r. i było wyższe od zadłużenia na koniec 2018 r. o kwotę 5.038.480,86 zł. Z kwoty zadłużenia ogółem 13.027.073,75 zł stanowiły zobowiązania wymagalne a 5.328.800,08 zł kredyt krótkoterminowy, który musi zostać spłacony do końca 2019 r.

Mimo, że w przedłożonych materiałach Prezydent Miasta Świętochłowice nie wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu w II półroczu br., Skład Orzekający wyraża wątpliwość co do możliwości realizacji budżetu w planowanych wielkościach.

Skład zwrócił uwagę, że ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. wynika, że w licznych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazane zaangażowanie przekracza kwoty planu, co może świadczyć o niedoszacowaniu planu wydatków budżetu na 2019 r., zaciągnięciu zobowiązań przekraczających upoważnienie oraz konieczności korekty planu wydatków w tych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Z załącznika nr 4 do informacji z realizacji budżetu Miasta Świętochłowice za I półrocze 2019 r. – Informacja z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych, wynika z kolei, że duża część z nich wykonała w I półroczu wydatki na poziomie znacznie przekraczającym 50% planu całorocznego (np. Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10 – 83,4% planu, Zespół Szkół Specjalnych – 81,25% planu, Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 – 78,4% planu, Szkoła Podstawowa Nr 17 – 68,4% planu, Miejski Zarząd Oświaty – 68,1% planu). Zdaniem Składu Orzekającego może to świadczyć o niedoszacowaniu planu wydatków w tych jednostkach i grozić powstaniem zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Niepokój Składu Orzekającego budzi również niski poziom dochodów ze sprzedaży majątku jak i bardzo wysoki poziom zobowiązań ogółem w tym zobowiązań wymagalnych. Jak wskazano wyżej plan dochodów ze sprzedaży majątku, w wysokości 6.125.000 zł został zrealizowany na koniec I półrocza w wysokości 512.943,11 zł, tj. 8,38%. W przedłożonym dokumencie stwierdzono, że z uwagi na prowadzone procedury związane ze sprzedażą nieruchomości większość z nich jest sprzedawana w II półroczu. Skład zwraca uwagę, że ewentualne niewykonanie planu dochodów z tego źródła będzie miało negatywny wpływ na wyliczenie indywidualnego wskaźnika zadłużenia Miasta w latach kolejnych.

Odnośnie poziomu zobowiązań Miasta, Skład zwraca uwagę, że poziom zobowiązań ogółem na koniec I półrocza 2019 r. wynosi 34.857.114,47 zł, zaś poziom zobowiązań wymagalnych 13.027.073,75 zł przy czym zobowiązania wymagalne wzrosły w stosunku do wykazanych w sprawozdaniu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. o kwotę 318.339,56 zł. Należy również zwrócić uwagę, że na zobowiązania wymagalne składają się przede wszystkim niezapłacone w terminie zobowiązania o charakterze bieżącym. W tym kontekście Skład Orzekający ocenia, że wykonana na koniec I półrocza nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 9.602.944,91 zł nie stanowi przesłanki do pozytywnej oceny wykonania budżetu Miasta za I półrocze br., bowiem terminowe uregulowanie zobowiązań wymagalnych spowodowałoby, że zamiast nadwyżki operacyjnej Miasto wykazałoby deficyt operacyjny.

W przedłożonej informacji z wykonania budżetu stwierdzono, że do końca lipca bieżącego roku wszystkie zobowiązania wymagalne powstałe w 2018 roku wobec kontrahentów zostały spłacone, natomiast zobowiązania wobec Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii zostały

rozłożone na raty z ostatecznym terminem spłaty do dnia 3 sierpnia 2022 roku. Ponadto wskazano, że na dzień sporządzania informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze w budżecie Miasta Świętochłowice nie występują zobowiązania wymagalne. Odnosząc się do informacji Miasta w tym zakresie, Skład Orzekający wskazuje, że przedmiotem niniejszej opinii jest **wykonanie budżetu za I półrocze br.** a ewentualne działania podjęte po zakończeniu I półrocza będą przedmiotem oceny przy wydawaniu opinii z wykonania budżetu za 2019 r. Abstrahując od powyższego Skład zauważa, że fakt braku występowania zobowiązań wymagalnych na dzień sporządzenia informacji za I półrocze nie wynika z faktu zapłaty zaległości ale odroczenia terminu ich zapłaty, co oznacza, że Miasto częściowo jest zobowiązane do poniesienia wydatków jeszcze w bieżącym roku a część kwot będzie obciążała wydatki budżetów lat następnych.

Mając na względzie uwagi zawarte w niniejszej opinii Skład Orzekający negatywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2019 r. i zaleca stałe monitorowanie sytuacji finansowej Miasta i podjęcie działań, które zapewnią Miastu zachowanie płynności finansowej i realizację zadań publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego aktualny stan finansów Miasta może spowodować sytuację, w której niemożliwe będzie uchwalenie przez Miasto budżetu na 2020 r. z zachowaniem zasad określonych w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone materiały 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: 2019.09.26 13:33:01  
+02'00'