

## **Wniosek**

### **Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Mysłowice**

**z dnia 3 czerwca 2024 roku**

**w sprawie nieudzielenia absolutorium**

**Prezydentowi Miasta Mysłowice za 2023 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta w Mysłowicach w składzie:

1. Piotr Styczeń – Przewodniczący,
2. Marek Mikuła – Wiceprzewodniczący,
3. Agnieszka Harmata,
4. Anna Kaczmarzyk,
5. Krzysztof Bąk,
6. Dariusz Wendreński,
7. Anna Kozłowska,
8. Katarzyna Polok-Marcol.

przy udziale 5 członków Komisji (zgodnie z listą obecności, stanowiącą załącznik do protokołu posiedzenia) po dokonaniu oceny sprawozdania Prezydenta Miasta z wykonania budżetu miasta za 2023 rok, działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, po rozpatrzeniu: sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2023 rok, informacji o stanie mienia Gminy Mysłowice według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, sprawozdania finansowego za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, oraz opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok

**negatywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Miasta za 2023 rok**

**oraz składa do Rady Miasta wniosek o nieudzielenie Prezydentowi Miasta Mysłowice  
absolutorium za 2023 rok**

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, w obecności 5 członków, następującym stosunkiem głosów:

**4** głosy „za” **nieudzieleniem** absolutorium

**0** głosów „przeciw”

**1** głos „wstrzymujący”

### **Opinia**

#### **Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Mysłowice**

#### **o wykonaniu budżetu Miasta Mysłowice za 2023 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Mysłowice na posiedzeniach w dniach: 20 maja 2024 r., 27 maja 2024 r. oraz 3 czerwca 2024 r., przeanalizowała: Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2023 rok oraz Sprawozdanie finansowe Miasta Mysłowice, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, porównała je z wynikami roku 2022, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień następujących osób:

- I Zastępcy Prezydenta Miasta Mysłowice,
- Skarbnika Miasta,
- Sekretarz Miasta.

Na podstawie przekazanej do Komisji dokumentacji, wysłuchanych wyjaśnień oraz w wyniku przeprowadzonej dyskusji stwierdzono, co następuje:

1. Realizacja budżetu miasta na dzień 31 grudnia 2023 r. zakończyła się następującymi wynikami finansowymi:

- dochody w wysokości 477 009 781,86 zł,
- wydatki w wysokości 494 346 276,81 zł.

2. Dochody zrealizowane zostały na poziomie 96,36 %, a wydatki zostały wykonane na poziomie 95,33 % zaplanowanych wielkości.

3. Planowany deficyt wynosił 23 494 112,49 zł. Wynik budżetu miasta za 2023 rok to deficyt 17 336 494,95 zł.

4. Dług Miasta na dzień 31 grudnia 2023 roku z tytułu zaciągniętego kredytu, pożyczki, emisji obligacji i wykupu wierzytelności wynosił 148 532 999,26 zł, co stanowi 31,1 % wykonanych

dochodów budżetowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Należności wymagalne na koniec 2023 r. wyniosły 98 484 772,75 zł, tj. 20,6 % wykonanych dochodów.

**Analizując zawartość przedłożonych Komisji dokumentów, oraz treść rozmów, przeprowadzonych z wymienionymi zaproszonymi osobami w trakcie prac Komisji, zwrócono uwagę na następujące zdarzenia:**

1. Komisja zwraca uwagę, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku w sprawozdaniu Rb-28S wykazano liczne przekroczenia planu wydatków. Przekroczenia dotyczyły wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w dziale 801 - Oświata i wychowanie - łączna kwota przekroczeń to 9 483 800,92 zł oraz w dziale 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza - łączna kwota przekroczeń to 5 915,41 zł. W uzasadnieniu do negatywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok stwierdzono, że naruszono obowiązujące w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zasady gospodarki finansowej, określone w art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Art. 254 pkt 3 ww. ustawy stanowi, iż wydatki winny być dokonywane w granicach kwot, określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Również z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy wynika, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale jednostki samorządu terytorialnego. Komisja zauważa, że wielokrotnie Radni Rady Miasta Mysłowice zwracali Prezydentowi Miasta uwagę na braki na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach miejskich. Radni wielokrotnie prosili Prezydenta Miasta o plan naprawczy finansów miasta, którego jednak nie otrzymali. Jediną propozycją Prezydenta Miasta było kolejne zadłużenie miasta, na które radni nie chcieli wyrazić zgody, mając na uwadze i tak już trudną sytuację finansową miasta. Zdaniem komisji, przekroczenie planu wydatków, przewidzianych w uchwale budżetowej na 2023 rok, było spowodowane niedoszacowaniem planu w tym zakresie, w złożonym przez Prezydenta Miasta projekcie budżetu miasta na 2023 r. oraz obdarzeniem zbyt dużym zaufaniem Prezydenta Miasta Mysłowice przez Radę Miastai w konsekwencji uchwaleniem budżetu miasta – przez Radę Miasta – na 2023 rok.

Prezydent Miasta Mysłowice – pismem z dnia 10.05.2024 r. – wniósł do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o ponowne rozpatrzenie sprawy wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok przez pełny skład Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach i jednocześnie o wydanie pozytywnej opinii w tej sprawie.

W dniu 23.05.2024 r. odbyło się posiedzenie pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Z informacji, uzyskanych w Regionalnej Izbie Obrachunkowej

w Katowicach oraz od Skarbnik Miasta i Sekretarz Miasta na posiedzeniu komisji w dniu 27 maja 2024 r., odwołanie Prezydenta Miasta Mysłowice zostało oddalone, a decyzja o negatywnej opinii podtrzymana.

2. Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – pokrycie straty SP ZOZ Szpitala nr 2 im. dr. T. Boczonია w Mysłowicach:

- plan po zmianach: 2 500 000 zł,
- wykonanie: 1 500 000 zł.

Komisja zauważa, że to już kolejny rok, w którym wykonanie nie pokrywa się z planem, co w konsekwencji nie poprawia sytuacji finansowej jednostki.

Zobowiązania SP ZOZ Szpitala nr 2 im. dr. T. Boczonია w Mysłowicach na dzień 31.12.2023 r., zgodnie ze Sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego, kształtują się następująco:

- Zobowiązania ogółem - 28 405 680,13 zł
- Zobowiązania długoterminowe - 10 001 001,65 zł
- Zobowiązania krótkoterminowe - 18 404 678,48 zł
- Zobowiązania wymagalne - 4 530 086,11 zł

3. Komisja wyraża zaniepokojenie zestawieniem zobowiązań Miasta Mysłowice z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji. Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2023 rok wynika, że w 2023 roku tylko w trzech na dziesięć zobowiązań spłacono kwotę kapitałową, bez odsetkowej. W pozostałych zobowiązaniach nie spłacono zarówno rat kapitałowych, jak i odsetkowych, wobec czego miasto nie zmniejszyło swojego zadłużenia, a nawet je zwiększyło, biorąc pod uwagę rosnący koszt obsługi długu:

- stan zadłużenia na 31.12.2022 roku to 146 959 221,16 zł;
- stan zadłużenia na 31.12.2023 roku to 148 532 999,26 zł.

Komisja uważa, że takie działanie może powodować szereg negatywnych konsekwencji dla Miasta Mysłowice. Należy zauważyć, że takie działanie Prezydenta Miasta Mysłowice prowadzi do sytuacji, w której kolejni prezydenci Miasta Mysłowice będą mieli problem ze spłatą ww. zobowiązań. Komisja takie działanie ocenia negatywnie.

4. Członkowie Komisji zwracają także uwagę na wzrost zadłużenia w przeliczeniu na jednego

mieszkańca, które w 2023 roku wyniosło 2 237,65 zł i w porównaniu do 2022 roku wzrosło o 48,25 zł. Poziom wydatków na obsługę zadłużenia w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2023 roku wyniósł 184,09 zł, zaś w 2022 roku 121,19 zł, zatem notujemy jego wzrost rok do roku o 51,9% (wzrost o 62,90 zł). Utrzymująca się tendencja wzrostu poziomu zadłużenia miasta i kosztów jego obsługi na jednego mieszkańca, trwająca już kilka lat, powinna budzić poważne zaniepokojenie.

5. Komisję zaniepokoiła również informacja na temat stanu egzekucji należności pieniężnych. Analizując dane, zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2023 rok i zestawiając je z danymi, zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2022 rok, można zauważyć obniżenie skuteczności/efektywności egzekucji z 9,8 % w 2022 roku (Komisja w poprzednich latach zwracała uwagę na niską ściągalność/skuteczność prowadzonych postępowań egzekucyjnych) do 8,96% w 2023 roku. Stan początkowy należności głównych na dzień 01.01.2023 roku to 11 077 369,06 zł, natomiast stan na 31.12.2023 roku to 12 017 188,18 zł. W ciągu jednego roku należności główne wzrosły o 939 819,12 zł. Zgodnie z informacjami, zawartymi w tabeli “Stan egzekucji należności pieniężnych w okresie 2023.01.01 do 2023.12.31”, organ egzekucyjny nie potrafił wyegzekwować we wskazanym okresie sprawozdawczym bieżących zaległości podatkowych, to jest 2 933 417,00 zł. Mając na uwadze zły stan finansów Miasta Mysłowice, członkowie Komisji obawiają się skutków obniżenia już i tak niskiej efektywności egzekucji, prowadzonej przez Wydziału Podatków, Opłat Lokalnych oraz Egzekucji Urzędu Miasta.

6. Komisja wyraża zaniepokojenie niepełną realizacją zaplanowanych wydatków, kształtującą się na poziomie 95,33%. W szczególności zwracają uwagę niezrealizowane wrażliwe społecznie zadania, tj. Mysłowicki Budżet Obywatelski oraz niezrealizowanie zaplanowanych od lat inwestycji. Komisja zwraca również uwagę na odroczoną opłatę za usługi transportu zbiorowego (do Zarządu Transportu Metropolitalnego), której termin płatności zaliczki, tj. 35 941 572,00 zł za 2022 i 2023 rok, został przesunięty do 2028 roku. Komisja zwraca także uwagę na zaniechania w obszarze bezpieczeństwa mieszkańców Mysłowic (niezrealizowany monitoring w dzielnicach Kosztowy i Larysz – Hajdowizna - planowany na 2021 r.). Zatem realizacja wydatków poniżej planu nie powinna być oceniona pozytywnie, lecz raczej jako utracone możliwości poprawy sytuacji w tych obszarach, w których owe wydatki były zaplanowane. Niepokój budzi duża liczba rozpoczętych, a niezakończonych inwestycji. W sytuacji wzrastających niedoborów finansowych istnieje realne zagrożenie braku środków finansowych, potrzebnych do zakończenia wszystkich inwestycji, a zatem potencjalnego marnotrawienia otrzymanych z Budżetu Państwa, bądź pozyskanych z innych źródeł, środków finansowych. Ponadto, dobór zadań inwestycyjnych nie zawsze jest jasny i związany z ustaloną wcześniej hierarchią potrzeb, czy oczekiwań mieszkańców.

**Z formalnego punktu widzenia zespół kontrolny stwierdził, że:**

1. Zgodnie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na koniec 2023 roku został spełniony wymóg, wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 tej ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wskazane przychody jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. W przypadku zaś równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, ocena spełnienia zasady za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami. Za rok 2023 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w wysokości 15.468.336,93 zł.

2. Uzyskany ujemny wynik finansowy oraz niepełna realizacja wydatków, analogicznie jak w latach 2021 i 2022, nie mogą być uznane za sukces.

Komisja Rewizyjna po **negatywnym** zaopiniowaniu na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2024 r.:

1. sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Mysłówice za 2023 rok – w głosowaniu: 1 głos „za” pozytywnym zaopiniowaniem przy 4 głosach „przeciw”,

oraz po **pozytywnym** zaopiniowaniu na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2024 r.:

1. informacji o stanie mienia Gminy Mysłówice, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku – w głosowaniu: 5 głosów „za” - jednogłośnie,
2. sprawozdania finansowego Miasta Mysłówice, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku – w głosowaniu: 5 głosów „za” - jednogłośnie,

oraz po omówieniu Uchwały Nr 4200/V/73/2024 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 30 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłówice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok, **negatywnie** oceniła realizację budżetu miasta za 2023 rok.

W związku z powyższym, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Mysłówice uznaje za zasadne wniesienie do Rady Miasta wniosku o **nieudzielenie** absolutorium Prezydentowi Miasta Mysłówice za 2023 rok.

**Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej  
Rady Miasta Mysłówice**

**(-) radny Marek Mikula**

