



Uchwała Nr 4200/I/82/2023

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wisła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący Tadeusz Stawowczyk
Członkowie Krystyna Zawiaślak
 Bernadeta Dziedziak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Wisła** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok – z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Wisła przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2022 rok, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione z zachowaniem ustawowego terminu.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2022 został uchwalony przez Radę Miasta Wisła uchwałą Nr XXXIX/536/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok sporządzono na podstawie wielkości zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

a) wykonane dochody i wydatki, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, które wynosiły:

- dochody 82 927 306,27 zł, tj. 84,7 % planu,

- wydatki 84 370 653,14 zł, tj. 84,3 % planu.

Skład zwraca uwagę na stosunkowo niskie wykonanie planowanych wielkości w budżecie, a przede wszystkim niską realizację dochodów majątkowych, które wykonano jedynie w wysokości 44,3% planu. Ponadto w dokumencie tym (na str. 10) występuje omyłka w prezentacji wykonanej kwoty dochodów, które wskazano w wysokości 83.654.010,84 zł, co miało stanowić 95,88% planu dochodów, podczas gdy dochody zrealizowano w kwocie niższej.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w kwocie -1.443.346,87 zł, wobec planowanego deficytu w wysokości -2.160.000,00 zł.

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 2022 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 10 747 300,57 zł;

b) zawarto zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

3. Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) w przedłożonym sprawozdaniu ujęto:

a) informację o dochodzie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

b) informację o wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2–2c tej ustawy;

c) objaśnienia do powyższych danych.

Skład zwraca jednak uwagę, że w ramach rozdziału 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, wykazano również dochody i wydatki niezwiązane z tym systemem, co jest niezgodne z przepisami ww. ustawy oraz koliduje z regulacją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), albowiem cyt.: „W rozdziale tym ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach”.

4. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2022 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład sygnalizuje jednak różnego rodzaju mankamenty, które występują w przedłożonym dokumencie, a w szczególności:

- poważne wątpliwości Składu, w świetle przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 września 2020 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 z późn. zm.) budzi przedstawiony sposób wydatkowania środków poniesionych w ramach rozdz. 92695 - Pozostała działalność, związanych z dokapitalizowaniem działalności spółki komunalnej „Baseny Wisła” Sp. z o.o. (str. 163, 222, 228 sprawozdania), gdzie określono te wydatki, jako rekompensaty inwestycyjne w postaci dokapitalizowania spółki oraz rekompensaty eksploatacyjne w formie dotacji,

- w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego wykazano ujemne wartości należności i dochodów wykonanych w rozdziale 80195 w §§ 6257 i 6259, jednakże Skład wskazuje, że zwrotów dotacji należy dokonywać z wydatków a nie poprzez pomniejszenie dochodów,

- w załączeniu do przedłożonego sprawozdania rocznego załączono również sprawozdania statystyczne, w tym m.in. sprawozdanie Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz

sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdania te załączono jednak w wersjach nieaktualnych albowiem zostały do nich sporządzone korekty, które są również w posiadaniu tut. Izby. W związku z dokonanymi ww. korektami sprawozdań Skład wskazuje na konieczność przekazania tych materiałów organowi stanowiącemu gminy, w celu uwzględnienia ich w toku postępowania związanego z podejmowaniem uchwały w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego w trybie określonym w art. 271 ustawy o finansach publicznych.

5. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wynika, że stan zobowiązań gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2022 roku wyniósł 22.509.843,19 zł, co stanowiło 27,1 % wykonanych dochodów.

Skład podkreśla, że w związku z koniecznością wydatkowania środków w postaci rozchodów związanych ze spłatą zaciągniętych zobowiązań gminy, które są planowane w kolejnych latach aż do roku 2031, niezwykle ważne będzie sukcesywne wypracowywanie dodatniego wyniku operacyjnego budżetu Miasta Wisła w kolejnych budżetach, zgodnie z założonym prognozowaniem przedstawionym w wieloletniej prognozy finansowej, jednakże może to być niezwykle trudne do osiągnięcia, zwłaszcza w aktualnych bardzo niestabilnych warunkach makroekonomicznych. Skład zwraca uwagę, że wymagania związane z koniecznością spełnienia obligatoryjnej relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych mogą być uzależnione również od faktu dysponowania środkami finansowymi pochodzącymi z bezzwrotnych rodzajów przychodów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 tej ustawy, gdyż w roku bieżącym planowany jest deficyt operacyjny budżetu w wysokości - 3.785.949,92 zł. Z tych też względów niezwykle istotne jest kontynuowanie dotychczasowych działań przez oba organy gminy, zmierzających do sukcesywnego ograniczania wysokości zadłużenia, a przede wszystkim finansowania potrzeb budżetu w pierwszej kolejności posiadanymi bezzwrotnymi przychodami, które Miasto Wisła wykazuje w składanych sprawozdaniach budżetowych.

6. Na koniec 2022 roku została zachowana relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu. Relacja powyższa po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2022 roku ulega poprawie.

7. Przedłożona ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu za 2022 rok, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wniesione w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący I Składu Orzekającego

Tadeusz Stawowczyk