



Uchwała Nr 4200/I/82/2021

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 r. poz. 2137) 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 2021 r. poz. 305) – I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący Tadeusz Stawowczyk

Członkowie Krystyna Zawiślak

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Ustroń** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok – z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Ustroń przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2020 rok, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). 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 miasta na rok 2020 został uchwalony przez Radę Miasta Ustroń uchwałą Nr XIII/179/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok nie występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok jest kompletne, gdyż 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 98 513 651,30 zł, tj. 91,4 % planu,
- wydatki 111 568 009,81 zł, tj. 86,7 % planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w kwocie -13.054.358,51 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości -20.833.769,02 zł.

Został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z zastrzeżeniem, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Za rok 2020 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 4.499.624,77 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 2020 r. poz. 1439 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;

Skład zwraca jednak uwagę, że nie zawarto wymaganych objaśnień do powyższych danych, co wynika z art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

4. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2020 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

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 2020 roku wyniósł 43.000.035,18 zł, co stanowiło 43,7 % wykonanych dochodów.

6. Na koniec 2020 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 2020 roku ulega poprawie.

Dokonując oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Ustroń Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię jednak uwarunkowaną zastrzeżeniami. Przede wszystkim w ocenie Składu zadłużenie tej jednostki samorządu terytorialnego utrzymuje się na wysokim poziomie, wynoszącym ponad 43% w stosunku do zrealizowanych dochodów. Stanowi to poważne obciążenie dla realizacji zadań gminy gdyż spłata zadłużenia będzie dokonywana aż do roku 2034, przy założeniu corocznego wzrostu kwot rozchodów, przeznaczonych na spłatę zaciągniętych zobowiązań, pochodzących z kredytów, pożyczek oraz z emisji papierów wartościowych. Jak wynika z aktualnej wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ustroń kwoty planowanych rozchodów, przeznaczonych na spłatę zobowiązań, wykazują tendencję wzrostową, począwszy od kwoty 2.879.303,00 zł w roku 2021 do kwoty 5.577.652,00 zł w roku 2031. Ponadto gmina będzie ponosiła wydatki na obsługę długu w znacznej wysokości począwszy od kwoty 1.100.000,00 zł w roku 2021, a następnie w wysokości 600.721,00 w roku 2022, 586.649,00 zł w roku 2023, 549.169,00 zł w roku 2024, 492.386,00 zł w roku 2025, 432.940,00 zł w roku 2026 i w latach następnych w kwotach malejących począwszy od kwoty 372.272,00 zł w roku 2027 do 19.168,00zł roku 2034. Wysoka kwota zadłużenia wywiera również istotny wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych albowiem zwłaszcza w latach 2022 – 2024 tzw. „margines bezpieczeństwa” dot. spełniania wskaźnika spłaty zobowiązań jest stosunkowo niewielki. W ocenie Składu istotną okoliczność stanowi również utrzymujący się znaczny deficyt budżetu, który wyniósł w roku 2020 kwotę -13.054.358,51 zł i jest założony również w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2022 w wysokości -8.784.003,00 zł, a ponadto należy uwzględnić fakt, iż nie zostały zrealizowane dochody budżetowe (w tym dochody bieżące) w planowanych wysokościach.

Biorąc pod uwagę złożoność obecnej sytuacji makroekonomicznej, spowodowanej skutkami utrzymującej się pandemii COVID-19 i jej istotny wpływ na finanse jednostek samorządu terytorialnego, Skład sygnalizuje konieczność odpowiedzialnego reagowania przez organy gminy na zmieniające się realia ekonomiczne, mając przede wszystkim na względzie niezakłócone

realizowanie bieżącego budżetu i odpowiedzialne zarządzanie długiem jednostki, aby w efekcie zachować prawne możliwości samodzielnego uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z wymogami zawartymi w ustawie o finansach publicznych.

Z powyższych względów 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