



Uchwała Nr 4200/I/61/2023

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 18 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń 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 Ustroń** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

§ 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 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 Ustroń uchwałą Nr XXXIV/490/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok nie występują rozbieżności w stosunku do danych 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 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 szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które wynosiły:

- dochody 130 062 076,19 zł, tj. 95,1 % planu,

- wydatki 127 412 598,46 zł, tj. 86,6 % planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie 2.649.477,73 zł, wobec planowanego deficytu w wysokości -10.373.885,17 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 8.719.804,01 zł przy planowanym deficycie operacyjnym budżetu w kwocie - 2.093.329,88 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.

4. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2022 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 2022 roku wyniósł 38.949.391,15 zł, co stanowiło 29,9 % wykonanych dochodów.

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.

Po analizie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022 I Skład Orzekający postanowił zaopiniować ten dokument pozytywnie. W treści sprawozdania Burmistrz Miasta Ustroń, oceniając wykonanie budżetu roku 2022, podkreślił m.in., że *„Stały nadzór nad utrzymaniem równowagi budżetowej oraz wypłacalnością Miasta Ustroń oraz znacznie niższe od planowanych wykonanie wydatków budżetowych pomimo wzrastającej w szybkim tempie inflacji – pozwoliło kolejny już rok obniżyć zadłużenia Miasta, nawet do poziomu niższego niż na koniec 2021 r. Przypomnieć należy, że zaplanowane w budżecie miasta oraz WPF-ie zadłużenie na koniec 2022 roku miałyby wynosić 51 mln zł. W trakcie 2022 r. nie zaciągnięto żadnych z planowanych kredytów, a jedynie otrzymano II transzę pożyczki z WFOŚiGW na budowę kanalizacji sanitarnej. Ponadto Miasto terminowo spłaciło blisko 2,7 mln zł wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek uzyskując ostatecznie poziom zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. w wysokości 38,9 mln zł”*.

I Skład Orzekający dostrzega konsekwentne działania organów gminy zmierzające do ograniczania wysokości zadłużenia tej jednostki samorządu terytorialnego. Dokonując oceny powyższych danych Skład wziął pod uwagę również wielkości zaprezentowane w aktualnie obowiązującej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w uchwale budżetowej podjętej na rok 2023. Jest to o tyle istotne, gdyż z dokumentów tych wynika, że planuje się w roku bieżącym zaciągnięcie nowych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, tj. kredytu w kwocie 8 mln zł oraz emisji papierów wartościowych na kwotę 7 mln zł, co powoduje, że przewidywany w 2023 roku poziom łącznej kwoty długu tej jednostki ma się kształtować na poziomie znacznie wyższym niż poziom osiągnięty na koniec roku 2022, tj. w wysokości 51.093.997,90 zł, co ma

stanowiąc poziom wynoszący 47,1% planowanych dochodów budżetowych Miasta Ustroń. Ponadto w kolejnym roku 2024 dług tej jednostki samorządu terytorialnego ma utrzymywać tendencję wzrostową i osiągnąć maksymalną wysokość nominalną w kwocie 53.727.452,12 zł. Skład stwierdził ponadto, że rozchody budżetu wynikające z już zaciągniętych zobowiązań zostały zaplanowane z tendencją do ich regulowania w coraz odleglejszych okresach, albowiem wykazują one trend rosnący począwszy od kwoty 2.855.393,25 zł w roku 2023 do kwoty 5.580.000,00 zł w roku 2031, natomiast po uwzględnieniu planowanych do pozyskania w kolejnych latach przychodów z tytułów dłużnych kwoty prognozowanych spłat mają być ponoszone do roku 2034 i odpowiednio wzrastać w poszczególnych okresach do najwyższej kwoty 7.325.631,00 zł w roku 2031. Utrzymywanie się stosunkowo wysokiego poziomu zadłużenia przekładać się będzie na konieczność ponoszenia wzrastających kwot wydatków na jego obsługę w kolejnych latach, co będzie absorbowало znaczne środki budżetowe.

W związku z powyższym Skład podkreśla również, że niezakłócona możliwość spłaty zadłużenia będzie uzależniona m.in. od sukcesywnego wypracowania dodatniego wyniku operacyjnego budżetu Miasta w kolejnych latach budżetowych, zgodnie z założonym prognozowaniem w wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ustroń, co może być trudne do osiągnięcia, gdyż w latach 2023 - 2024 zaplanowano ujemne wyniki operacyjne budżetów, a tym samym możliwość spełnienia obligatoryjnej relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych może być uzależniona od faktu dysponowania środkami finansowymi pochodzącymi z bezzwrotnych rodzajów przychodów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 5,7 i 8 tej ustawy. Z tych też względów Skład sugeruje 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 Ustroń wykazuje w składanych sprawozdaniach budżetowych.

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