



Uchwała Nr 4200/I/85/2024

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. poz. 1325) 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący Tadeusz Stawowczyk
Członkowie Krystyna Zawisłak
 Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Ustroń** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok – z uwagami 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 2023 rok, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 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 Miasta na rok 2023 został uchwalony przez Radę Miasta Ustroń uchwałą Nr XLV/635/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2024 r. poz. 454) 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 2023 rok jest kompletne, gdyż zawiera dane i informacje wymagane zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz 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 115 933 760,63 zł, tj. 96,6 % planu,
- wydatki 125 779 871,75 zł, tj. 89,3 % planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w wysokości -9.846.111,12 zł, przy zaplanowanym deficycie w kwocie -20.949.893,35 zł.

Skład zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, wynoszące jedynie 56,4% planu.

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 kwocie 4.657.027,18 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 2024 r. poz. 399) 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, 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 2023 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 miasta na koniec 2023 roku wynosił 42.859.855,30 zł, co stanowiło 37,0 % wykonanych dochodów.

6. Na koniec 2023 roku zachowana została obligatoryjna relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kształtowanie się powyższej relacji po wprowadzeniu wyników wykonania budżetu 2023 roku ulega poprawie.

Po analizie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 I Skład Orzekający postanowił zaopiniować ten dokument pozytywnie, jednakże z następującymi uwagami:

W roku 2023 poziom zadłużenia Miasta Ustroń wzrósł o ok. 7%, w stosunku do danych z roku 2022, w którym kształtował się na poziomie ok. 29,9% wykonanych dochodów. Burmistrz Miasta w przedłożonym sprawozdaniu wyjaśnił, co następuje:

„Całość zadłużenia Miasta jest pochodną realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych. Zaciągnięte kredyty i pożyczki są obsługiwane przez Miasto terminowo, bez najmniejszych opóźnień. Wszystkie mierniki i reguły zadłużeniowe określone przepisami prawa są przez Miasto Ustroń stale spełniane”.

Skład zwraca uwagę na fakt, iż ponowny wzrost poziomu zadłużenia Miasta Ustroń stanowi okoliczność wymagającą od organów gminy odpowiedzialnych działań mających na celu bieżące monitorowanie kondycji finansowej tej jednostki samorządu terytorialnego. Istotną okolicznością jest również to, że w budżecie na rok 2024 zaplanowano przychody z tzw. tytułów zwrotnych, tj. pochodzące z emisji papierów wartościowych na kwotę 7 mln zł oraz z kredytu w wysokości 8 mln zł, co będzie miało wpływ na kształtowanie się poziomu zadłużenia Miasta. Z danych zaprezentowanych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w kolejnych latach poziom długu Miasta Ustroń ma oscylować w kwocie od ok. 53 mln do ok. 37 mln zł, co stanowić będzie w dalszym ciągu stosunkowo wysoki poziom zadłużenia, mogący w sposób istotny wpływać na możliwość realizacji zadań publicznych.

Skład stwierdził ponadto, że rozchody budżetu dotyczące spłat z już zaciągniętych zobowiązań zostały zaplanowane z tendencją do ich regulowania w stosunkowo odległych okresach,

albowiem wykazują one trend rosnący począwszy od kwoty ok. 3,6 mln zł w roku 2024 do kwoty ok. 5.5 mln zł w roku 2031, a całość aktualnego zadłużenia Miasta Ustroń ma zostać uregulowana dopiero w roku 2035. Utrzymywanie się stosunkowo wysokiego poziomu zadłużenia przekładać się będzie również na konieczność ponoszenia odpowiednich kwot wydatków na jego obsługę w kolejnych latach, co będzie absorbowało 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 jednak trudne do osiągnięcia w aktualnych realiach makroekonomicznych, a zwłaszcza w utrzymującym się trendzie wzrostu poziomu wydatków bieżących budżetu. Skład podkreśla również, że w roku 2024 zaplanowano deficyt operacyjny budżetu w kwocie ok. -6,7 mln zł, 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. Jednocześnie poważne wątpliwości Składu budzi również założony skokowy wzrost poziomów nadwyżek operacyjnych budżetów, począwszy od roku 2025, które mają wzrastać od poziomu ok. 7,4 mln aż do ok. 14 mln zł w roku 2029, co budzi wątpliwości w przedmiocie konieczności spełnienia wymogu realistyczności zaprezentowanych danych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Ustroń, w oparciu o art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z tych też względów Skład po raz kolejny sugeruje potrzebę kontynuowania niezbędnych 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