

BK.3022.000002.2022.PF

Ustroń, dnia 06.05.2022 r.



Szanowny Pan  
Marcin Janik  
Przewodniczący Rady Miasta Ustroń

Burmistrz Miasta Ustroń przekazuje w załączeniu kserokopię uchwały Nr 4200/I/95/2022 z dnia 6 maja 2022 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok.

BURMISTRZ MIASTA

Przemysław Korcz

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a

BRM 06.05.2022 Korb



## Uchwała Nr 4200/I/95/2022

### I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 6 maja 2022 r.

Wpłynęło na elektroniczną skrzynkę podawczą

w dniu ...2022-05-06

godz. ....11:30

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) 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 z późn. zm.) – 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 2021 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 2021 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 z późn. zm.). Skład stwierdził, że sprawozdanie zostało przedstawione z zachowaniem obowiązującego terminu, po uwzględnieniu regulacji zawartej w art. 15zzh ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.) oraz § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U z 2022 r. poz. 561).

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

1. Budżet miasta na rok 2021 został uchwalony przez Radę Miasta Ustroń uchwałą Nr XXIII/331/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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.), stosownie do regulacji zawartej w § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody 119 998 773,53 zł, tj. 96,0 % planu,
- wydatki 110 966 290,71 zł, tj. 89,1 % planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie 9.032.482,82 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 448.732,87 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 2021 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 16.404.167,98 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) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Po analizie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2021 I Skład Orzekający postanowił zaopiniować ten dokument pozytywnie. Skład wnosi jednak zastrzeżenia przy okazji dokonywania oceny przedłożonego dokumentu, wynikające z przeprowadzonej analizy aktualnej sytuacji finansowej tej jednostki samorządu terytorialnego. W treści sprawozdania Burmistrz Miasta Ustroń podkreśla m.in., że „Miasto jest w pełni wypłacalne, nie korzysta z żadnych form prolongaty płatności, rozłożenia na raty ani innych tytułów dłużnych, poza kredytami, pożyczkami i obligacjami. (...) Reasumując, dokonana analiza wykonania budżetu 2021 roku potwierdza, że sytuacja finansowo-majątkowa Miasta Ustroń jest w dalszym ciągu stabilna, a Miasto utrzymało swój potencjał inwestycyjny, pomimo trwającej pandemii covid-19.”

Skład Orzekający dostrzega jednak istotne zagrożenia, które mogą wywierać wpływ na niezakłócone funkcjonowanie tej jednostki samorządu terytorialnego. Wiąże się to przede wszystkim z utrzymującym się wysokim zadłużeniem Miasta Ustroń. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wynika, że stan zobowiązań miasta według tytułów dłużnych, na koniec 2021 roku wynosił 41.528.851,15 zł, co stanowiło 34,6 % wykonanych dochodów. Dokonując oceny powyższych danych I Skład Orzekający, uwzględnił również dane zaprezentowane w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej. W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Miasta Skład dostrzega zagrożenia związane z planowanym przez Miasto Ustroń w latach 2022-2024 zaciąganiem znacznych kwot zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, co powoduje przewidywany istotny wzrost w 2022 roku łącznej kwoty długu tej jednostki do wysokości 50.086.642,74 zł, co stanowić ma bardzo wysoki poziom wynoszący 47,6% planowanych dochodów budżetowych Miasta. Ponadto w kolejnym roku 2023 roku dług tej jednostki samorządu terytorialnego ma jeszcze wzrosnąć i osiągnąć wysokość 52.316.257,20 zł czyli aż 48,3% planowanych dochodów tegoż roku. Tak znaczący trend planowanego wzrostu kwoty długu, począwszy od roku bieżącego, będzie związany z istotnym wzrostem kwot spłat zadłużenia oraz wydatków na jego obsługę w kolejnych latach, co będzie absorbowало znaczne środki budżetowe. W związku z powyższym Skład podkreśla, 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 prognozie finansowej Miasta Ustroń, co może być niezwykle trudne do osiągnięcia (np. w uchwale budżetowej na 2022 rok zaplanowano ujemny wynik operacyjny budżetu). Tym samym możliwość spełnienia relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych może być uzależniona od faktu dysponowania środkami finansowymi pochodzącymi z przychodów określonych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W związku z przytoczonymi uwarunkowaniami I Skład Orzekający jest zobligowany wskazać, że utrzymujący się wysoki stan zadłużenia Miasta oraz planowana w najbliższych latach tendencja do jego zwiększenia mogą wywierać istotny wpływ na możliwość niezakłóconego realizowania zobowiązań i realizacji zadań publicznych przez Miasto Ustroń. Z tych też względów Skład sugeruje poważne rozważenie przez organy jednostki samorządu terytorialnego możliwości ograniczania wysokości zadłużenia, a przede wszystkim finansowania potrzeb budżetu w pierwszej kolejności posiadanymi bezzwrotnymi przychodami, które Miasto wykazuje.

Ponadto w obecnej, bardzo niestabilnej i trudnej do przewidzenia, sytuacji makroekonomicznej, która przede wszystkim będzie uzależniona od systematycznie rosnących kosztów obsługi zaciąganych zobowiązań oraz w dalszym ciągu utrzymujących się zagrożeń wynikających z pandemii Covid-19, zachodzi konieczności odpowiedzialnego i optymalnego - a zarazem bardzo ostrożnego - zarządzania wysokim, w proporcji do dochodów, długiem tej jednostki samorządu terytorialnego, gdyż - co należy raz jeszcze podkreślić - zaciągane zobowiązania nie mogą zagrażać realizacji zadań publicznych. Z powyższych względów na obu organach

Miasta Ustroń spoczywa poważna odpowiedzialność za prowadzenie prawidłowej gospodarki finansowej tej jednostki samorządu terytorialnego.

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 dochodach 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 2021 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

5. Na koniec 2021 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 2021 roku ulega poprawie.

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**