

Uchwała Nr 4200/I/166/2022

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 września 2022 r.



w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Cieszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 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 Zawiślak
 Bernadeta Dziedziak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Cieszyna** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku – z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Cieszyna, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 r. Informację przedłożono w ustawowym terminie.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 r. dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji odpowiadają wymogom zawartym w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 r. zamieszczono w szczególności następujące dane:

- a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
- b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
- c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- 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.).

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2022 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości 113 683 853,28 zł, tj. 53,6 % planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości 115 313 378,49 zł, tj. 45,1 % planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2022 roku był ujemny i wyniósł -1.629.525,21 zł, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości -43.478.379,53 zł.

Skład zwraca uwagę na konieczność prawidłowego wskazywania źródeł finansowania deficytu, w szczególności wobec przychodów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, tj. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia

środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 tej ustawy. Podobnie na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o powyższe przychody, z tym, że w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody z tytułu wolnych środków z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co wynika z art. 9 ust. 1 ustawy z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym, zaś w przypadku równoważenia wydatków bieżących środkami z art. 217 ust. 2 pkt 8, ocena spełnienia tej zasady za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami.

Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła na koniec I półrocza br. 6.111.484,92 zł przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie -2.215.591,81 zł.

5. Zachowana została również w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym (w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową) nie mogą być wyższe, niż dopuszczalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosła 46.314.107,00 zł, co stanowiło 21,8 % planowanych dochodów w 2022 roku.

8. Po dokonaniu analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną Informację Burmistrza Miasta Cieszyna o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2022 roku. Skład zwraca jednak uwagę na utrzymujący się trend planowania stosunkowo wysokiego zadłużenia Miasta, co wynika z treści obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Cieszyna. Z danych prezentowanych w tym dokumencie wynika, że w 2022 r. zaplanowano kwotę długu w wysokości 88.030.361,33 zł, co stanowi 40,1% planowanych dochodów ogółem. Również w kolejnych latach wysokość kwoty długu ma się utrzymywać na wysokim poziomie - od najwyższej kwoty 92.399.902,77 zł w roku 2023 - z tendencją malejącą w kolejnych kilku latach, do kwoty 70.694.849,77 zł w roku 2027. Utrzymujący się znaczny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego stanowi w konsekwencji istotne

obciążenie dla budżetów kolejnych lat, jak również bezpośrednio może wpływać na kondycję finansową tej jednostki, a tym samym na jej możliwości związane z niezakłóconą realizacją zadań publicznych i terminową spłatą zadłużenia. Z powyżej przytoczonych względów Skład sygnalizuje, że organy gminy powinny na bieżąco monitorować aktualną sytuację finansową oraz podejmować rozważne i systematyczne działania zmierzające do sukcesywnego ograniczania kwoty zadłużenia tej jednostki.

Przeprowadzona analiza danych wynikających z przedłożonej Informacji półrocznej oraz z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych wskazuje ponadto, że w najbliższym czasie winna zostać dokonana przez organy gminy szczegółowa analiza treści obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Cieszyna, uwzględniająca konieczność zachowania ustawowego postulatu realistyczności prognozy, wynikającego z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W szczególności analizy i urealnienia wymagają poziomy planowanych dochodów i wydatków bieżących, co w konsekwencji winno wpłynąć na wysokość planowanych w kolejnych latach prognozy kwot nadwyżek operacyjnych budżetu, które wydają się być przeszacowane. Skład wskazuje również na konieczność dokonania analizy tego dokumentu pod kątem uwzględnienia w treści prognozy odpowiednich danych wynikających z aktualnych wytycznych Ministra Finansów w zakresie wskaźników makroekonomicznych.

Skład Orzekający podkreśla dodatkowo, że ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych, zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego - podstawy planowania dochodów i wydatków budżetowych będą musiały zostać zweryfikowane przez organy tej jednostki samorządu terytorialnego i ulec stosownej zmianie w drugim półroczu roku budżetowego.

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, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący I Składu Orzekającego

Tadeusz Stawowczyk