

Uchwała Nr 4200/V/64/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 4 maja 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wojkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wojkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Na wstępie Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowość, dotyczącą niedotrzymania ustawowego terminu przedłożenia tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok budżetowy 2019. Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej ww. sprawozdanie w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. Natomiast Burmistrz Miasta Wojkowice przedłożył tutejszej Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 8 kwietnia 2020 r., a więc z naruszeniem terminu ustawowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby w przyszłości bezwzględnie przestrzegać terminu, określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Burmistrza Miasta Wojkowice materiałów dotyczących wykonania budżetu miasta za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego i stwierdził, co następuje:

1. W zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok ustalono, że nie wykazuje ono rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w statystycznych sprawozdaniach budżetowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), tj.:
 - a) wykonane dochody i wydatki w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:
 - dochody 36.246.717,47 zł, tj. 93,11 % planu,
 - wydatki 33.790.935,74 zł, tj. 83,37 % planu;
 - b) wykaz zmian w planie wydatków, dokonanych w ciągu roku, na realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
 - c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym współfinansowanych ze środków, o których mowa w pkt b;

Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2019 roku pod względem finansowym i rzeczowym, z których wynika m.in., że wymóg określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony, gdyż wykonane dochody bieżące (32.700.672,49 zł) były wyższe od poniesionych wydatków bieżących (31.708.835,47 zł).

Wynik budżetu za 2019 rok to nadwyżka w wysokości 2.455.781,73 zł.

W 2019 roku Miasto zaciągnęło kredyt przeznaczony na spłatę pożyczki zaciągniętej w Magellan S.A. Miasto dokonało spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.687.582,00 zł (spłata kredytów i pożyczki z Magellan S.A.). Na dzień 31 grudnia 2019 roku dług Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił 6.192.640,00 zł, co stanowi 17,08 % wykonanych dochodów budżetowych (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Miasto dokonało odroczenia terminu płatności wobec Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z tytułu wpłaty gminy członkowskiej na rzecz KZK GOP w Katowicach za 2018 rok w wysokości 836.802,33 zł do dnia 30 czerwca 2022 roku (co wynika z pisma Burmistrza Miasta nr WF.3020.1.2019.18 z dnia 4 grudnia 2019 r.).

Tym samym, zdaniem Składu, Miasto zaciągnęło zobowiązanie o którym mowa w art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. zobowiązanie, które wywołuje skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek. Do kategorii tej zaliczają się zobowiązania o charakterze cywilnoprawnym, o odroczonym terminie płatności, przekraczającym rok budżetowy 2019. Zobowiązania te, stanowiące tytuł dłużny w rozumieniu art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych, zwiększają łączną kwotę długu Miasta za 2019 rok. Stosownie do postanowień art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei stosownie do art. 72 ust.1a tej ustawy tytuły dłużne, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1-3, obejmują zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów. Wobec takiego brzmienia przepisów Skład Orzekający wskazuje, że aby móc zaciągnąć zobowiązanie o którym mowa w art.72 ust. 1a ustawy konieczne jest uprzednie określenie przez organ stanowiący w uchwale budżetowej limitu z tytułu zaciągania takiego zobowiązania (podobnie jak w przypadku kredytu czy pożyczki). W uchwale budżetowej Miasta Wojkowice na 2019 rok ze zmianami organ stanowiący nie określił limitu z tytułu zaciągania ww. zobowiązania. Ponadto zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu innego niż wymienione w pkt 1, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Miasto Wojkowice nie wystąpiło do tutejszej Izby o wydanie opinii o możliwości spłaty wskazanego zobowiązania.

Skład Orzekający ocenia, że konieczność dokonania przez Miasto Wojkowice odroczenia w 2019 roku płatności z tytułu wpłaty składki członkowskiej na rzecz KZK GOP w Katowicach za 2018 rok może wskazywać na trudną sytuację finansową Miasta.

Ponadto Skład zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu Miasto powinno przedstawić dane, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010). Zgodnie z tym przepisem w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. Przedstawiona w opiniowanym sprawozdaniu informacja w tym zakresie (str. 44-45), zdaniem Składu nie stanowi wypełnienia dyspozycji ww. przepisu.

3. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta Wojkowice, w ocenie Składu Orzekającego, zawiera elementy wymienione w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia - przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca V Składu Orzekającego

Anna Baran