



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

IZBA MIEJSCA W SANOKU
Sekretariat

2023-04-26

zał. 5681/2023 B



**UCHWAŁA Nr 8/39/2023
z dnia 26 kwietnia 2023 r.**

**składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

FM
28.04.2023

W sprawie: sprawozdania Burmistrza Miasta Sanoka z wykonania budżetu miasta za 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Piotr Świątek - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Sabina Szałankiewicz - członek

po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego Burmistrza Miasta Sanoka z wykonania budżetu Miasta - działając 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)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedmiotowe sprawozdanie Burmistrza Miasta Sanoka z uwagą podaną w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2023 r. Burmistrz Miasta Sanoka przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie dokonał oceny przedmiotowego sprawozdania Burmistrza Miasta Sanoka w oparciu o przepisy art. 267 ust. 3 w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Przedłożone sprawozdanie składa się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczna obejmuje:

- wykonanie dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie) ze wskazaniem źródeł dochodów,

- wykonanie dochodów bieżących według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie) ze wskazaniem źródeł dochodów,
- wykonanie dochodów majątkowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie) ze wskazaniem źródeł dochodów,
- wykonanie dochodów własnych według działów (plan/wykonanie) ze wskazaniem źródeł dochodów,
- wykonanie wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków bieżących według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków majątkowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz grup wydatków (plan/wykonanie) z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,
- realizacja zadań wieloletnich (stopień zaawansowania zadań wieloletnich Miasta Sanoka na 2022 rok),
- zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wykonanie dotacji na zadania zlecone (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków na zadania zlecone (plan/wykonanie),
- wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe,
- zestawienie należności, zaległości, nadpłat,
- sprawozdanie tabelaryczne z działalności instytucji kultury,
- sprawozdanie tabelaryczne z działalności SP ZOZ.

Część opisowa sprawozdania zawiera wskazanie zmian w budżecie wprowadzonych w trakcie roku uchwałami Rady Miasta oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta, szczegółowe omówienie wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2022 roku, zestawienie realizacji wydatków majątkowych według zadań, zestawienie przychodów i rozchodów budżetowych, informacje o kwocie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz kwocie zobowiązań wymagalnych i dokonanych spłatach, omówienie zadań z zakresu gospodarki pozabudżetowej, informacje o wykonaniu planu finansowego instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, informacje o wykonaniu planu dotacji udzielonych z budżetu, informację o wykonaniu planu finansowego dla wydzielonego rachunku środków Funduszu Pomocy, informacje o wykonaniu planu finansowego dla wydzielonego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Tak sporządzone sprawozdanie odpowiada wymogom przepisu art. 267 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający sygnalizuje, że w przedłożonym sprawozdaniu w działach 801 oraz 900 wykazano dochody określone jako „Wpływy z różnych dochodów” bez wskazania skonkretyzowanego źródła dochodu. Stosownie natomiast do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. W uchwale budżetowej Miasta Sanoka na 2022 r. wyodrębniono natomiast dochody w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z wskazaniem skonkretyzowanych źródeł dochodów.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że Miejska Biblioteka Publiczna oraz Sanocki Dom Kultury zakończyły 2022 rok ujemnym wynikiem finansowym.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2022 r., która co do zasady odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W przedłożonej informacji nie są wskazane dane o ewentualnym posiadaniu. Obowiązek podania danych w tym zakresie wynika natomiast z brzmienia art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Miasta Sanoka wg stanu na 31 grudnia 2022 r. po stronie dochodów wynosił 208.689.484,59 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o dochodach budżetowych Rb-27s za IV kwartały 2022 r. oraz z uchwałami organów gminy w sprawach budżetowych, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 203.173.932,58 zł, co stanowi 97,35% planu. Dochody majątkowe ogółem na plan w kwocie 11.724.587,66 zł wykonano w kwocie 11.345.529,42 zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku na plan w kwocie 4.040.000 zł wykonano w kwocie 4.501.638,038 zł.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Miasta Sanoka wg stanu na 31 grudnia 2022 r. po stronie wydatków wynosił 244.199.567,56 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o wydatkach budżetowych Rb-28s za IV kwartały 2022 r. oraz z uchwałami organów gminy w sprawach budżetowych, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 230.249.335,29 zł, co stanowi 94,28% planu. Wydatki majątkowe na plan 37.689.537,72 zł wykonano w kwocie 29.802.837,44 zł, co stanowi 79,07% planu wydatków majątkowych.

W części opisowej sprawozdania dotacje dla rodzinnych ogrodów działkowych wykazano w kwocie 28.637,94 zł, gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s oraz częścią tabelaryczną sprawozdania opisowego wykonana dotacja stanowi kwotę 28.601,91 zł. W tabeli określającej plan i wykonanie wydatków majątkowych w rozdziale 92604 suma wykazanych wydatków ogółem ujętych do paragrafu 6050 stanowi kwotę

744.530,53 zł, natomiast wydatki ujęte do paragrafu 6060 wykazano w kwocie 46.880,61 zł, gdy ze sprawozdania Rb-28s wynikają kwoty odpowiednio: 698.835,33 zł oraz 92.575,81 zł.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem jednostka posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 104.817.832,74 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 11.345,10 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Łączna kwota długu Miasta Sanoka na 31 grudnia 2021 r. wyniosła 104.829.177,84 zł, co stanowi 51,59% dochodów wykonanych.

Z treści przedłożonego sprawozdania wynika, że kwota zobowiązań wymagalnych, na którą składają się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wg. sprawozdania Rb-Z) wyniosła na 31 grudnia 2022 r. 11.345,10 zł. Skład orzekający wskazuje w tym miejscu na bezwzględna konieczność eliminowania sytuacji prowadzących do powstawania zobowiązań wymagalnych. Niewykonanie w terminie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, kar. Takie działanie rodzi odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Informacje wykazane w sprawozdaniu w zakresie dotyczącym realizacji przychodów i rozchodów budżetowych odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek długoterminowych oraz dokonała wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami w kwocie 7.698.685,62 zł, co stanowi 3,79% wykonanych dochodów.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami w 2022 roku stanowi deficyt w wysokości 27.075.402,71 zł.

Zgodnie z przedłożoną informacją oraz sprawozdaniem Rb-NDS dochody bieżące wykonano w kwocie 191.828.403,16 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 200.446.497,85 zł., co oznacza że relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych stanowi wynik ujemny i wynosi -8.618.094,69 zł. Stosownie do art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Po myśli art. 242 ust 2 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, 7 i 8 z zastrzeżeniem ust. 3 i 4. W związku z przywołanym powyżej art. 9 ust. 1 do zachowania relacji z art. 242 w 2022 r. uwzględnia się również przychody z tytułu wolnych środków. Mając na względzie przychody z wolnych środków w 2022 r. w wysokości 25.915.554,08 zł przedmiotowa relacja została zachowana.

Skład orzekający sygnalizuje, że nadwyżka operacyjna to główny wskaźnik „poziomu bezpieczeństwa finansowego” jednostek samorządu terytorialnego. Oznacza dodatnia różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Należy zaznaczyć, że nadwyżka operacyjna stanowi istotny czynnik umożliwiający realizację inwestycji oraz spłaty długu przez jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka powinna zatem podejmować działania służące wypracowaniu nadwyżki operacyjnej, gdyż utrzymujący się deficyt bieżący może w istotny i znaczący sposób wpływać na możliwość realizacji podstawowych zadań i usług publicznych.

W 2022 r. dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.237.508,09 zł, na plan 1.150.000 zł. Ponadto w 2022 roku gmina uzyskała dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 459.914,62 zł. Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi wydano kwotę 1.301.368,03 zł, a na realizację programu przeciwdziałania narkomanii dokonano wydatków w kwocie 37.630,23 zł.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na plan w wysokości 12.889.330 zł wykonano w kwocie 9.275.137,01 zł. Natomiast wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 11.744.540,56 zł. W 2022 roku w celu zbilansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr LXVIII/600/22 z dnia 25 października 2022 r. postanowiła sfinansować wydatki dochodami własnymi nie pochodzącymi z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 2519 z późn. zm.), określa w art. 3 zadania gminy związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, a w art. 6r - zasady przeznaczenia środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami, system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowanymi przez gminę powinien się samofinansować. W konsekwencji Gmina powinna podejmować działania zmierzające do zbilansowania dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu przedstawiono dane dotyczące dochodów i wydatków własnych jednostek budżetowych w których utworzono wydzielony rachunek dochodów są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-34s.

UWAGA Skład orzekający wskazuje, że wykonane wydatki ogółem w części

tabelarycznej sprawozdania stanowią kwotę 2.263.593,54 zł, gdy ze sprawozdania Rb-34s wynika kwota 2.256.802,54 zł.

Realizacja dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie jest zgodna ze sprawozdaniem statystycznym Rb-50.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji. **Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.**

Od uchwały składu orzekającego służy Burmistrzowi Miasta odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Sanoka
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
P. Świątek
mgr Piotr ŚWIĄTEK