



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

MIASTA W SANOKU
Sekretariat

UCHWAŁA Nr 8/37/2024
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

2024-04-30
5576 / 2024 B
zat.

składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

FM
30.04.2024

w sprawie: sprawozdania **Burmistrza Miasta Sanoka** z wykonania budżetu miasta za 2023 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 2023 r., poz. 1325)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedmiotowe sprawozdanie Burmistrza Miasta Sanoka.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Sanoka przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2023 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

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

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

- wykonanie dochodów majątkowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz wskazaniem źródeł dochodów (plan/wykonanie),
- wykonanie dochodów według źródeł (plan/wykonanie),
- wykonanie dochodów własnych według źródeł (plan/wykonanie),
- 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 oraz wskazaniem finansowanych zadań (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem grup wydatków oraz podziałem na wydatki bieżące i majątkowe (plan/wykonanie),
- realizacja zadań wieloletnich (stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Miasta Sanoka za 2023 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 Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii (dochody/wydatki),
- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu gminy,
- wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty (plan/wykonanie),
- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19.
- sprawozdanie z działalności instytucji kultury,
- sprawozdanie z działalności SP ZOZ.

Część opisowa sprawozdania zawiera wykaz zmian w budżecie wprowadzonych w trakcie roku uchwałami Rady Miasta oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta, szczegółowe omówienie wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2023 roku, zestawienie realizacji wydatków majątkowych według zadań, zestawienie dotyczące inwestycji drogowych w 2023 r., 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 co do zasady 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 600 oraz 900 wykazano dochody określone jako „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”, „Wpływy z różnych dochodów” oraz „Wpływy z różnych opłat” 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 2023 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 2023 rok ujemnym wynikiem finansowym.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 r. po stronie dochodów wynosił 228.447.516,92 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o dochodach budżetowych Rb-27s za IV kwartały 2023 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 212.796.163,64 zł, co stanowi 93,14% planu. Dochody majątkowe ogółem na plan w kwocie 30.854.110 zł wykonano w kwocie 21.884.923,84 zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku na plan w kwocie 6.975.905 zł wykonano w kwocie 6.269.747,62 zł.

Dochody bieżące na plan w kwocie 197.593.406,92 zł wykonano w kwocie 190.911.239,80 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że wpływ na niższe wykonanie dochodów bieżących miało m.in. wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży

biletów w kwocie 2.809.414,59 zł, na plan wynoszący 4.398.097 zł oraz wpływy z usług w rozdziale 62104 Instytucje kultury fizycznej, które na plan w kwocie 6.600.000 zł wykonano w kwocie 4.310.833,70 zł.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Miasta Sanoka wg stanu na 31 grudnia 2023 r. po stronie wydatków wynosił 265.829.488,32 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o wydatkach budżetowych Rb-28s za IV kwartały 2023 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 240.834.013,07 zł, co stanowi 90,59% planu. Wydatki majątkowe na plan 55.181.527,10 zł wykonano w kwocie 35.930.538,98 zł, co stanowi 65,11% planu wydatków majątkowych.

W części opisowej sprawozdania w tabeli określającej dotacje udzielone z budżetu miasta dla organizacji pozarządowych na zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa wykazano wydatki, których celem jest podnoszenie umiejętności sportowych i propagowanie w Sanoku idei amatorskiego hokeja, zakup mat i podniesienie bezpieczeństwa w czasie uprawiania sportu oraz podniesienie przez dzieci i młodzież umiejętności piłkarskich. Z powołanych powyżej zapisów nie wynika natomiast w jakim zakresie realizowane zadania związane są z kulturą i ochrona dziedzictwa narodowego.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem jednostka posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 128.435.826,62 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 168.356,90 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 2023 r. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Łączna kwota długu Miasta Sanoka na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 128.604.183,52 zł, co stanowi 60,44% 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 2023 r. 168.356,90 zł. Stosownie do brzmienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 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 2023 roku. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek długoterminowych oraz dokonała wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami w kwocie 11.868.234,12 zł, co stanowi 5,58% wykonanych dochodów.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami w 2023 roku stanowi deficyt w wysokości 28.037.849,43 zł.

Zgodnie z przedłożoną informacją oraz sprawozdaniem Rb-NDS dochody bieżące wykonano w kwocie 190.911.239,80 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 204.903.474,09 zł., co oznacza że relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych stanowi wynik ujemny i wynosi -13.992.234,29 zł. Stosownie do art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1694) do ustalenia na lata 2023–2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 2, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. 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. 6 do zachowania relacji z art. 242 w latach 2023-2025 uwzględnia się również przychody z tytułu wolnych środków. Mając na względzie przychody z wolnych środków w 2023 r., które zgodnie z Rb-NDS stanowiły kwotę 7.577.077,64 zł przedmiotowa relacja została zachowana, a różnica stanowi kwotę 8.152,10 zł.

Skład orzekający wskazuje, 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. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem art. 6 równowagę budżetu w części bieżącej przychodami m.in. z wolnych środków jest dopuszczalne wyłącznie do 2025 r. Konieczne jest zatem podjęcie działań w obszarze dochodów i wydatków bieżących, które będą skutkować pełną realizacją zaplanowanych dochodów przy jednoczesnym maksymalizowaniu źródeł ich pozyskiwania oraz planowaniem wydatków bieżących w wysokości zapewniającej pełną realizację przez jednostkę zadań publicznych, a jednocześnie nieprzekraczającej kwoty wykonanych dochodów.

Ponadto niepełna realizacja dochodów bieżących w odniesieniu do założonego planu może mieć wpływ na kształtowanie się w kolejnych latach budżetowych indywidualnego

wskaźnika zadłużenia Miasta Sanoka, ustalanego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W tabeli Nr 12 dotyczącej realizacji inwestycji drogowych wykonane wydatki dotyczące zadania pn. „Budowa i modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Olchowce na dz. nr ewid. 742” wykazano w kwocie 12.806,26 zł, gdy w tabeli Nr 11 określającej realizację planu wydatków majątkowych w 2023 r. wykonane wydatki dotyczące realizacji przedmiotowego zadania wykazano w kwocie 103.806,26 zł.

W 2023 r. dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.309.558,45 zł, na plan 1.200.000 zł. Ponadto w 2023 roku gmina uzyskała dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 401.216,33 zł. Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi wydano kwotę 1.338.375,18 zł, a na realizację programu przeciwdziałania narkomanii dokonano wydatków w kwocie 42.444,41 zł.

Stosownie do brzmienia przepisu art. 18² i art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151) dochody z przedmiotowej opłaty mogą być wykorzystywane wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na realizację gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także realizację zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na plan w wysokości 12.063.744 zł wykonano w kwocie 12.032.414,23 zł. Natomiast wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 11.444.771,23 zł. W 2023 roku w celu zbilansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr LXXV/677/23 z dnia 23 lutego 2023 r. postanowiła sfinansować wydatki dochodami własnymi nie pochodzącymi z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Należy wskazać, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i mogą zostać przeznaczone wyłącznie na realizację zadań określonych w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399). Ponadto w myśl art. 6r ust. 2c powołanej ustawy, środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

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.

Skład orzekający sygnalizuje, że kwoty planowanych i wykonanych dochodów ogółem (tabela 32) w zakresie rozdziału 80104 nie uwzględniają zaplanowanych i wykonanych dochodów ujętych do § 0870 w kwocie 500 zł (plan) i 165,73 zł (wykonanie), natomiast kwoty planowanych i wykonanych wydatków ogółem (tabela 31) w zakresie rozdziału 80148 nie uwzględniają zaplanowanych i wykonanych wydatków ujętych do § 2400 w kwocie 10 zł (plan) i 7 zł (wykonanie).

W tabeli określającej dotacje udzielone z budżetu wykazano kwotę planowanej dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Strefa Smyka – Terapia i Edukacja”, w wysokości 710.000 zł zamiast w kwocie 710.100 zł.

W części opisowej sprawozdania w tabeli określającej wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa wykazano kwoty wykonanych dochodów, które nie odpowiadają kwotom wynikającym ze sprawozdania Rb-27s oraz kwotom wykazanym w części tabelarycznej sprawozdania. Dochody wykonane w rozdziale 75095 wykazano w kwocie 2.543,04 zł natomiast w rozdziale 75814 wykazano w kwocie 1.846.453,06 zł, gdy ze sprawozdania Rb-27s wynikają kwoty odpowiednio: rozdział 75095 - 2.547,68 zł oraz rozdział 75814 – 1.846.453,35 zł.

Ponadto w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wyłącznie planowane i wykonane dochody z Funduszu Pomocy na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, bez wykazania wydatków związanych z realizacją tych zadań.

W części opisowej sprawozdania w tabeli określającej informacje o wykonaniu planu finansowego dla wydzielonego rachunku środków z funduszu przeciwdziałania COVID-19 wykazano kwoty wykonanych dochodów, które nie odpowiadają kwotom wynikającym ze sprawozdania Rb-27s oraz kwotom wykazanym w części tabelarycznej sprawozdania. Dochody wykonane w rozdziale 85295 wykazano w kwocie 37.131,11 zł natomiast w rozdziale 85395 wykazano w kwocie 146.370 zł, gdy ze sprawozdania Rb-27s wynikają kwoty odpowiednio: rozdział 85295 - 0 zł oraz rozdział 85395 – 183.501,11 zł.

W części opisowej sprawozdania w zakresie kosztów Sanockiego Domu Kultury wykazano kwotę z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników w wysokości 1.717.133,30 zł, gdy z części tabelarycznej sprawozdania wynika kwota 1.171.133,30 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 ORZĘKAJĄCEGO
Piotr Świątek
mgr Piotr ŚWIĄTEK