



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

28.05.2025

FH

Urząd Miasta w Sanoku

2025-05-26, 7581/2025



7306

Jurczyszyn Anna

**UCHWAŁA Nr 8/52/2025
z dnia 21 maja 2025 r.**

**składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

*w sprawie: sprawozdania **Burmistrza Miasta Sanoka** z wykonania budżetu miasta
za 2024 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Piotr Świątek | - przewodniczący |
| 2. Edyta Gawrońska | - członek |
| 3. Sabina Szalankiewicz | - 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 2025 r., poz. 7)

p o s t a n o w i a

pozytywnie zaopiniować przedmiotowe sprawozdanie Burmistrza Miasta Sanoka z uwagami podanymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 2 kwietnia 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie Burmistrza Miasta Sanoka z wykonania budżetu Miasta za 2024 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 2024 r., poz. 1530 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 wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie),
- zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (plan/wykonanie),
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (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 miasta,
- wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty (plan/wykonanie),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- 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 2024 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 oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizacji przedsięwzięć.

UWAGA 1 Sporządzone sprawozdanie nie w pełni odpowiada wymogom przepisu art. 267 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu w części tabelarycznej w działach 600, 700, 750, 801 852, 855, 900 oraz 926 wykazano dochody określone jako „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 2024 r. wyodrębniono natomiast dochody z wskazaniem skonkretyzowanych źródeł dochodów. Ponadto w części tabelarycznej nie dokonano wyodrębnienia dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że Sanocki Dom Kultury zakończył 2024 rok ujemnym wynikiem finansowym.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 r. po stronie dochodów wynosił 284.184.504,02 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o dochodach budżetowych Rb-27s za IV kwartały 2024 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 272.758.342,61 zł, co stanowi 95,97% planu. Dochody majątkowe ogółem na plan w kwocie 51.713.071 zł wykonano w kwocie 46.611.029,98 zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku na plan w kwocie 3.134.587,09 zł wykonano w kwocie 2.453.598,27 zł.

Dochody bieżące na plan w kwocie 232.471.433,02 zł wykonano w kwocie 226.147.312,63 zł.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Miasta Sanoka wg stanu na 31 grudnia 2024 r. po stronie wydatków wynosił 317.079.129,55 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o wydatkach budżetowych Rb-28s za IV kwartały 2024 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 295.025.274,19 zł, co stanowi 93,04% planu. Wydatki majątkowe na plan 78.004.162,91 zł wykonano w kwocie 67.546.604,90 zł, co stanowi 86,59% planu wydatków majątkowych.

W tabeli nr 11 określającej realizację planu wydatków majątkowych wydatki na zadanie pn. „Dostosowanie infrastruktury Szkoły Podstawowej nr 1 im. Gen. B. Prugara-

Ketlinga w Sanoku na potrzeby osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi” ujęto do § 6050, gdy w części tabelarycznej sprawozdania (dział 801, rozdział 80101) przedmiotowe wydatki ujęto w § 6059. Ponadto wydatki na zadanie „Zakup serwera na potrzeby MOPS” ujęto w § 6050, gdy w części tabelarycznej sprawozdania (dział 852, rozdział 85219) wydatki na to zadanie ujęto do § 6060.

W części opisowej sprawozdania w tabeli określającej dotacje udzielone z budżetu miasta dla organizacji pozarządowych na zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego wykazano, że suma wydatków ogółem stanowi kwotę 22.500 zł, gdy suma kwot wydatków dla poszczególnych podmiotów wykazanych w tabeli stanowi kwotę 24.500 zł.

Z części opisowej sprawozdania wynika, że w ramach wydatków dotyczących promocji jednostki samorządu terytorialnego wykonano wydatki opisane jako; „Sponsoring Samuraj Sanok”, „Sponsoring pleneru malarsko-fotograficznego” oraz „Sponsoring Stowarzyszenia Pro Artis”. W tym miejscu skład orzekający sygnalizuje, że stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy promocji gminy. Z przyjętego opisu wskazanych zadań nie wynika natomiast w jakim zakresie zrealizowane zadanie dotyczy promocji gminy.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem jednostka posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 142.882.826,62 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 10.896.202,02 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 2024 r. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Łączna kwota długu Miasta Sanoka na 31 grudnia 2024 r. wyniosła 153.779.028,64 zł, co stanowi 56,38% dochodów wykonanych.

Z informacji wynikających z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2024 r. prognozowana na koniec roku relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie zostanie zachowana i wynosi 6,06% (dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia) do 6,94% (wysokość wydatków na obsługę zadłużenia). Stosownie do art. 296c ust. 2 ustawy o finansach publicznych w latach 2024–2029 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego, która prognozowała na koniec danego roku niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może przekraczać 100 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z danych wynikających ze sprawozdań Rb-NDS i Rb-28s wynika, że na koniec 2024 r. kwota wykonanych dochodów ogółem pomniejszona o dotacje i środki o podobnym charakterze wynosi 188.766.021,44 zł,

co oznacza spełnienie założenia wynikającego z powołanego powyżej przepisu ustawy o finansach publicznych.

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 2024 r. 10.896.202,02 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. Wystąpienie zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego wpływa również na kształtowanie się budżetu roku następnego, gdyż niezrealizowane w terminie wydatki muszą zostać zaplanowane w kolejnym roku budżetowym.

Informacje wykazane w sprawozdaniu w zakresie dotyczącym realizacji przychodów i rozchodów budżetowych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek długoterminowych oraz dokonała wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami w kwocie 15.984.154,78 zł, co stanowi 5,86% wykonanych dochodów.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami w 2024 roku stanowi deficyt w wysokości 22.266.931,58 zł.

Zgodnie z przedłożoną informacją oraz sprawozdaniem Rb-NDS dochody bieżące wykonano w kwocie 226.147.312,63 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 227.478.669,29 zł., co oznacza że relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych stanowi wynik ujemny i wynosi -1.331.356,66 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. 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 2024 r., które zgodnie z Rb-NDS stanowiły kwotę 8.029.078,04 zł przedmiotowa relacja została zachowana.

Skład orzekający podkreśla, że nadwyżka operacyjna stanowi główny wskaźnik „poziomu bezpieczeństwa finansowego” jednostek samorządu terytorialnego. Oznacza

dotatnią 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.

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.

UWAGA 2 Skład orzekający wskazuje, że w kwocie zobowiązań wymagalnych, stanowiącej ogółem na koniec 2024 roku kwotę 10.896.202,02 zł wystąpiły zobowiązania wynikające z niezapłaconych w terminie wydatków bieżących wykazane w sprawozdaniu Rb-28s w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdział 60004, § 2630 – 10.554,53 zł, § 4150 – 218.199,66 zł, rozdział 60004, § 4300 – 7.060.917,60 zł; rozdział 60019, § 4300 – 60.915,64 zł; rozdział 60021, § 4300 – 668.604,65 zł; rozdział 71035, § 4300 – 56.796 zł; rozdział 90001, § 4150 – 145.654,34 zł; rozdział 90002, § 4300 – 819.912,15 zł; rozdział 90003, § 4300 – 655.781,02 zł; rozdział 90015, § 4300 – 82.299,76 zł; rozdział 90026, § 4300 – 31.762,29 zł; rozdział 90095, § 4300 – 291.835,34.

W tabeli Nr 5.12 Realizacja przedsięwzięć wykonane wydatki na przedsięwzięcie z pozycji 1.3.2.7 „Rozbudowa drogi gminnej Nr117126R ul. Jagodowa w Sanoku” wykazano w kwocie 765.147,27 zł, gdy w tabeli nr 11 obejmującej realizację planu wydatków majątkowych wydatki w dziale 600, rozdział 60016, § 6050 na zadanie „Rozbudowa ul. Jagodowa w Sanoku” stanowią łącznie kwotę 780.407,27 zł.

W 2024 r. dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.362.197,45 zł, na plan 1.350.000 zł. Ponadto w 2024 roku gmina uzyskała dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 304.783,25 zł. Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi wydano kwotę 1.406.654,63 zł, a na realizację programu przeciwdziałania narkomanii dokonano wydatków w kwocie 45.800,28 zł.

Skład orzekający sygnalizuje, że 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 12.059.980 zł wykonano w kwocie 11.998.929,47 zł. Natomiast wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 11.678.321,28 zł. Ponadto w 2024 r. wpłynęły dochody z tytułu rozliczenia rekompensaty za usługi realizowane przez GPZOS w kwocie 532.523,01 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s na koniec 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w ramach § 4300 w kwocie 819.912,15 zł. Z powyższych danych wynika, że w 2024 roku wystąpiła nadwyżka dochodów z opłat w stosunku do kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Pomimo takiej sytuacji na koniec roku budżetowego wykazano zobowiązania wymagalne, co może wskazywać na finansowanie dochodami z opłat innych wydatków jednostki.

UWAGA 3 Skład orzekający wskazuje, 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.

Ponadto w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy zgodnie z art. 6r ust. 2e powołanej powyżej ustawy ujmuje się informacje 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.

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

Skład orzekający sygnalizuje, że stosownie do art. 267 ust. 2 sprawozdanie roczne z wykonania budżetu obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
Piotr Świątek
mgr Piotr ŚWIATEK

Otrzymują:

- ① Burmistrz Miasta Sanoka
2. aa