



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

RECEPCJA KONTROWALNOŚCI
Urzędu Miasta Sanoka

2021-09-21

L. dz. 888

Skierowano do

**Uchwała Nr 8/78/2021
z dnia 16 września 2021 r.**

**składu orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

URZĘD MIASTA W SANOKU
Sekretariat

2021-09-20

9436/09/2021

zał.

w sprawie: zaopiniowania informacji Burmistrza Miasta Sanoka o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2021 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

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

po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Miasta Sanoka o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 r.

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować przedmiotową informację Burmistrza Miasta Sanoka.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2021 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Burmistrz Miasta Sanoka przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sanoka za I półrocze 2021 r.

Po rozpatrzeniu przedmiotowej informacji skład orzekający stwierdza, co następuje:

Informacja składa się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczna zawiera:

- wykonanie dochodów budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan, wykonanie) z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- wykonanie wydatków budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan, wykonanie) z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe oraz wyodrębnieniem grup wydatków,
- realizację planu przychodów i rozchodów budżetowych w I półroczu 2021 r.,
- wykonanie dochodów budżetu Miasta Sanoka związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 30.06.2021 r. (plan/wykonanie),
- wykonanie wydatków budżetu Miasta Sanoka związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 30.06.2021 r. (plan/wykonanie),
- sprawozdanie z realizacji dochodów własnych i wydatków jednostek budżetowych w I półroczu 2021 r.,
- plan dotacji udzielanych z budżetu miasta na rok 2021.

Część opisowa obejmuje szczegółowe omówienie wykonania budżetu z uwzględnieniem charakterystyki zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, omówienie wykonania zadań z zakresu gospodarki pozabudżetowej (rachunki dochodów własnych) oraz omówienie realizacji planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury oraz SP ZOZ.

Tak sporządzona informacja odpowiada zakresowi i formie informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sanoka za I półrocze roku budżetowego określonych przez Radę Miasta Sanoka uchwałą Nr LXIII/464/10 z dnia 22 lipca 2010 r.

Ponadto łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sanoka oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdanie z działalności instytucji kultury (Miejska Biblioteka Publiczna, Sanocki Dom Kultury) oraz SP ZOZ w Sanoku.

I. Dane zawarte w informacji dotyczące planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne ze sprawozdaniami o dochodach, wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27s i Rb-28s za I półrocze 2021 r., a także z uchwałami organów gminy które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

- II.1. Planowane dochody budżetowe na 2021 r. według przedłożonej informacji wynoszą 203.267.946,24 zł.
2. Dochody na dzień 31 czerwca 2021 r. wykonano w kwocie 109.684.388,59 zł, co stanowi 53,96% planu.
3. Dochody majątkowe na plan 19.613.830 zł wykonano w kwocie 11.852.849,13 zł, co stanowi 79,48% planu.

III.1. Planowane wydatki budżetowe na 2021 r. według informacji wynoszą 227.444.805,30 zł.

2. Wykonane wydatki budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 103.367.231,61 zł, co stanowi 45,44% planu. Wydatki majątkowe na plan w kwocie 39.610.124,28 zł wykonano w kwocie 5.306.354,76 zł.

Zgodnie z informacją wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 5.275.049,86 zł, natomiast dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 4.240.149,95 zł. Należy wskazać, że system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się równoważyć, co oznacza że środki z wpłat mieszkańców powinny pokrywać wydatki związane z funkcjonowaniem systemu.

W części opisowej informacji w ramach wydatków wykonanych w dziale 852, rozdział 85295 wymieniono podmioty, wskazano kwoty przyznanego dofinansowania oraz nazwę dofinansowanego zadania. Skład orzekający sygnalizuje, że dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego przeznaczane są na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Z przedłożonego dokumentu nie wynika natomiast z jakiego rodzaju zadaniami z zakresu pomocy społecznej związane jest dofinansowanie integracji kombatanów, wsparcie działalności Koła Kombatanów w Sanoku, otwarcia wystawy Montrealskiej Kolekcji Obrazów Stefana Kątskiego, wspieranie działalności Fundacji Sanocka Młodzieżowa Orkiestra Dęta Avanti, jubileuszu 5-lecia Stowarzyszenia Głuchych Galicja oraz kultywowanie tradycji 2 Pułku Strzelców Podhalańskich w Sanoku.

IV. Planowane dochody bieżące stanowią kwotę 188.654.116,24 zł, natomiast planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 187.834.681,02 zł. Po myśli art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w treści mającej zastosowanie do budżetów jednostek samorządu terytorialnego w 2021 r., organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Reguła wydatkowa określona w przywołanym przepisie (w zakresie planu) została zatem zachowana. Skład orzekający sygnalizuje natomiast, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS na 30 czerwca 2021 r. dochody bieżące wykonano w kwocie 97.831.539,46 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 98.060.876,85 zł. Jednostka powinna zatem przy prowadzeniu gospodarki finansowej zwrócić uwagę na konieczność zachowania relacji wykonanych dochodów i wydatków bieżących stosownie do reguł określonych w art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 78 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok (Dz. U. z 2020 r., poz. 2400 z późn. zm.).

- V. W okresie objętym informacją jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek oraz dokonała wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.953.292,93 zł, na plan wynoszący 5.178.258,93 zł Ponadto w okresie objętym informacją spłacono odsetki od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 754.837,61 zł.
- VI. Zgodnie ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 20210 r. Rb-Z jednostka posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na kwotę 87.590.798,54 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 3.001.535,84 zł, w całości pochodzące z tytułu dostaw towarów i usług. Łączna kwota długu Miasta Sanoka w okresie objętym informacją wynosi 90.592.334,58 zł, co stanowi 44,57% planowanych dochodów na 2021 r. W okresie objętym informacją jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń innym podmiotom.

Skład orzekający wskazuje na bezwzględną 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. Skład orzekający wskazuje ponadto na zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w przepisie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Należy zatem podjąć działania zmierzające do całkowitej spłaty istniejących zobowiązań wymagalnych, których wysokość może wpływać na prawidłową gospodarkę finansową gminy.

- VII. Dane zawarte w informacji w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych Rb-50 i Rb-34s.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji. **Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej informacji.**

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

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Sanoka

2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Piotr ŚWIĄTEK