

**Uchwała Nr S.O.XVI.423.16.2023**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie**  
**z dnia 25 kwietnia 2023 roku**

**w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zakopane  
za 2022 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Zakopane  
na dzień 31 grudnia 2022 roku.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Elżbieta Janik  
Członkowie: Marek Łopata  
Marta Olech

**postanowił:**

- **zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Zakopane sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zakopane za 2022 rok,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia komunalnego Miasta Zakopane na dzień 31 grudnia 2022 roku.**

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych typu Rb, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Zakopane za 2022 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Zakopane sporządzonej na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 6 kwietnia 2023 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta Zakopane sporządzoną na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie po zapoznaniu się z przedłożonym „sprawozdaniem opisowym” i sprawozdaniem budżetowymi oraz informacją o stanie mienia komunalnego stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Zakopane, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Miasta Zakopane zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. Sprawozdanie prezentuje także planowane wielkości przychodów i rozchodów budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz poziom ich realizacji wg stanu na koniec roku budżetowego. W sprawozdaniu uwzględniono, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tejże ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
2. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniem budżetowymi (Rb).
3. Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wraz z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2–2c ww. przepisu ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, i objaśnieniami.  
Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 roku Miasto Zakopane zrealizowało w wysokości 18.944.513,39 zł (§ 0490), natomiast wydatki budżetu przeznaczone na realizację zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (dział 900, rozdział 90002) zrealizowano w kwocie 19.454.581,88 zł. Do zbilansowania systemu zaangażowano niewykorzystane środki z lat ubiegłych, wprowadzone do budżetu 2022 roku, jako przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
4. Okres sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetu w wysokości 18.321.438,10 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 52.947.161,00 zł.

Realizacja podstawowych wielkości budżetu w 2022 roku przedstawia się następująco:

- dochody budżetu plan w kwocie 237.898.123,10 zł wykonano w kwocie 236.953.566,97 zł, tj. na poziomie 99,60%,
- wydatki budżetu plan w kwocie 290.845.284,10 zł wykonano w kwocie 255.275.005,07 zł, tj. na poziomie 87,77%,
- wydatki majątkowe plan w kwocie 93.714.879,00 zł wykonano w kwocie 84.214.134,57 zł, tj. na poziomie 89,86%,
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowane w kwocie 26.500.000,00 zł wykonano w kwocie 10.000.000,00 zł, tj. na poziomie 37,74%,
- rozchody zaplanowane w kwocie 11.000.000,00 zł wykonano w 100%.

Burmistrz Miasta Zakopane w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił w formie tabelarycznej oraz opisowej realizację planu dochodów i wydatków budżetu Miasta Zakopane. W sprawozdaniu nie przedstawiono jednak przyczyn niskiego poziomu bądź braku realizacji wydatków poszczególnych zadań inwestycyjnych wskazanych w załączniku nr 3 do sprawozdania w tabeli pn. „Plan i wykonanie wydatków majątkowych budżetu Miasta za 2022 rok”.

Należności wymagalne na koniec roku wyniosły 13.425.179,20 zł, co stanowi 5,67% zrealizowanych dochodów. Sprawozdanie nie zawiera wyjaśnień w tym zakresie.

Zadłużenie Miasta Zakopane na koniec 2022 roku wyniosło 70.100.000,00 zł, co stanowi 29,58% pozyskanych w 2022 roku dochodów. W 2022 roku koszty obsługi zadłużenia poniesiono w wysokości 3.999.802,65 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

Opracowane zbiorcze sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe, nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2022 r. zasady wykonywania budżetów przez organ wykonawczy Miasta Zakopane, w tym relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi dodatni wynik operacyjny (nadwyżka operacyjna) w wysokości 20.156.446,26 zł.

5. Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta Zakopane sporządzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyczerpuje wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Burmistrza Miasta Zakopane i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Zakopane oraz do Rady Miasta Zakopane, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium z tego tytułu.

### **POUCZENIE**

Stosownie do art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

**Elżbieta Janik**

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/