

Uchwała Nr S.O.XVI.423.17.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 16 kwietnia 2024 roku

**w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zakopane
za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Zakopane
na dzień 31 grudnia 2023 r.**

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 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Elżbieta Janik
Członkowie: Marta Olech
Marek Łopata

postanowił:

- **zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Zakopane sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zakopane za 2023 rok,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Miasta Zakopane na dzień 31 grudnia 2023 r.**

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 2023 r., poz. 1270 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 2023 r., o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Zakopane za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 5 kwietnia 2024 roku, tj. z uchybieniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu i sprawozdaniami budżetowymi oraz informacją o stanie mienia stwierdził, co następuje:

I. 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 ww. ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 13 i 14 do sprawozdania).

II. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb).

III. Okres sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetu w kwocie 30.573.415,55 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 35.841.286,00 zł.

Realizacja podstawowych wielkości budżetu w 2023 r. przedstawia się następująco:

- dochody budżetu – plan w kwocie 292.633.228,82 zł wykonano w kwocie 236.665.692,94 zł, tj. na poziomie 80,87%,
- wydatki budżetu – plan w kwocie 328.474.514,82 zł wykonano w kwocie 267.239.108,49 zł, tj. na poziomie 81,36%,
- wydatki majątkowe – plan w kwocie 141.325.416,43 zł wykonano w kwocie 104.585.715,94 zł, tj. na poziomie 74,00%,
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowane w kwocie 23.200.000,00 zł zrealizowano w 100,00%,
- rozchody zaplanowane w kwocie 10.800.000,00 zł wykonano w 100,00%.

Skład Orzekający zauważa stosunkowo niskie wykonanie planu dochodów ze sprzedaży majątku – plan w kwocie 31.500.000,00 zł wykonano w kwocie 4.925.768,69 zł, tj. na poziomie 15,64%. Burmistrz Miasta Zakopane w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił w formie tabelarycznej oraz opisowej realizację planu dochodów i wydatków budżetu Miasta Zakopane, w tym wyjaśnił przyczyny niskiego wykonania wpływów z tytułu sprzedaży mienia (str. 8 sprawozdania).

Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 14.605.802,56 zł i stanowiły 6,17% dochodów zrealizowanych w 2023 roku.

Zadłużenie Miasta Zakopane na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wyniosło 82.500.000,00 zł, co stanowi 34,86% pozyskanych w 2023 roku dochodów. W 2023 roku koszty obsługi zadłużenia poniesiono w wysokości 5.191.104,21 zł.

Opracowane zbiorcze sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe, nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2023 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. Rok 2023 zakończył się nadwyżką operacyjną w kwocie 12.086.238,78 zł.

- IV. Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2024 r. poz. 399) sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty zagospodarowanie 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.
- V. Informacja o stanie mienia Miasta Zakopane opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyczerpuje wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Zakopane dokumentów 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 Burmistrzowi Miasta.

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/