



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 98 / 2015

z dnia 24 września 2015 r.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu miasta Krosna za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | | |
|--------------------|---|----------------|
| 1. Tadeusz Subik | - | przewodniczący |
| 2. Edyta Gawrońska | - | członek |
| 3. Mariusz Hadel | - | członek |

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 24 września 2015 r. informacji Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu miasta Krosna za okres I półrocza 2015 r. - działając na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust.2 i art.20 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) 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)

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Prezydenta Miasta Krosna.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta w dniu 31 sierpnia 2015 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Krosna za I półrocze 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zważył co następuje:

1. Przedkładając informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Krosna za okres I półrocza roku budżetowego, Prezydent Miasta wypełnił obowiązek wynikający z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z

- późn.zm.).
2. Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Miasta uchwałą Nr XIII/173/11 z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury za pierwsze półrocze. Tym samym spełniony został warunek art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
 3. Przedmiotowa informacja obejmuje:
 - zarządzenie Nr 242/15 Prezydenta Miasta Krosna z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Krosna, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury - za okres I półrocza 2015 r.;
 - informację o wykonaniu budżetu Miasta Krosna za I półrocze 2015 roku;
 - realizację dochodów budżetowych w I półroczu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podaniem źródeł ich pochodzenia, z uwzględnieniem dochodów powiatu i gminy, z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe;
 - realizację wydatków budżetowych w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań powiatu i gminy, z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych z uwzględnieniem zadań powiatu i gminy;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego wykonywane w I półroczu 2015 r.;
 - przychody i rozchody wykonane w I półroczu 2015 r.;
 - plan rezerw ogólnych i celowych;
 - wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2015 r.;
 - wykonanie wydatków niewygasających w I półroczu 2015 r.;
 - zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Miasta;
 - realizację planu dochodów rachunków dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność w oparciu o ustawę o systemie oświaty oraz wydatków nimi sfinansowanych za okres I półrocza 2015 r. z uwzględnieniem zadań gminy i powiatu;
 - przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego;
 - informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej miasta Krosna, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2015 r.;
 - informację o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury za I półrocze 2015 r.

Analizując przedmiotową informację Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Tak opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Miasta.
2. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2015 r. wynosił 281.935.552,- zł po

stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2015 r. plan dochodów budżetowych wynosi 316.886.903,23 zł.

2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 150.247.650,16 zł, co stanowi 47,41 % planowanych dochodów.

2.2. Prezydent Miasta w części tabelarycznej informacji przedstawił osiągnięte dochody budżetowe według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (gminy i powiatu), z podaniem źródeł uzyskanych dochodów oraz z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. W części opisowej informacji podane zostały przyczyny zwiększenia jak i zmniejszenia planowanych dochodów. Plan dochodów własnych zrealizowany został proporcjonalnie do upływu czasu. Przedstawiona została struktura planowanych i zrealizowanych dochodów. W przedłożonej informacji opisowej, dochody budżetowe zostały przedstawione według ważniejszych źródeł. Prezydent Miasta odniósł się do rozbieżności w zakresie wykonania pozycji dochodowych, mając na uwadze upływ czasu. Dochody bieżące wykonano w kwocie 130.808.944,16 zł na plan 242.531.042,23 zł, a dochody majątkowe wykonano w kwocie 19.438.705,28 zł na plan 74.355.861,- zł. W zakresie środków pochodzących z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zaplanowanych w budżecie (bieżących i majątkowych) w kwocie 65.115.786,- zł, wykonanie wyniosło 21.539.090,16 zł (zaliczki i refundacje).

3. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2015 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 309.214.611,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 353.732.768,28 zł.

3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 133.428.042,26 zł, co stanowi 37,72 % planowanych wydatków.

3.2. Prezydent Miasta w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za okres I półrocza 2015 r. w części tabelarycznej przedstawił strukturę poniesionych wydatków oraz poniesione wydatki (gminy i powiatu) w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Natomiast w części opisowej poinformował o realizowanych wydatkach bieżących jak i majątkowych w działach klasyfikacji budżetowej, zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym. Wg przedłożonej informacji, poniesione wydatki dotyczą także uregulowanych zobowiązań długoterminowych z lat wcześniejszych dotyczących dostaw towarów i usług, w tym dotyczących umów factoringowych zadań inwestycyjnych.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 28.889.923,49 zł, na plan 144.408.614,- zł, tj. 20,01 % planowanych wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 104.538.118,77 zł, na plan 209.324.154,23 zł, tj. 49,94 % planowanych wydatków bieżących. Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza spełniony.

W zakresie wydatków majątkowych, omówione zostały zadania w poszczególnych działach oraz przedstawione zostały poszczególne zadania inwestycyjne z uwzględnieniem wykonania rzeczowego jak i procentowego. Większość zadań jest w trakcie realizacji, a płatności wystąpią w II półroczu 2015 r. Ponadto niektóre zadania są na etapie opracowywania dokumentacji projektowych czy postępowania przetargowego.

Przedstawione zostały realizowane zadania także z udziałem środków

pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Prezydent Miasta przedstawił także realizację wydatków niewygasających z 2014 r. oraz wykonanie zadań inwestycyjnych za I półrocze 2015 r.

- 3.3. Na podstawie przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. oraz sprawozdania Rb-28S za okres I półrocza 2015 r. nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
- 3.4. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 879.850,31 zł (plan 1.150.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły 578.905,54 zł.
- 3.5. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie ogółem 2.920.406,15 zł (2.638.095,66 zł gmina, 282.310,49 powiat) na plan ogółem 2.520.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 429.468,35 zł (gmina 392.277,24 zł, powiat 37.191,01 zł) na plan ogółem 2.520.000,- zł.
- 3.6. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących w kwocie 436.626,89 zł na plan 800.000,- zł. Natomiast wydatki na finansowanie zadań określonych w art.20 d ustawy o drogach publicznych wyniosły 436.626,89 zł na plan 800.000,- zł.
- 3.7. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody uzyskane z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w kwocie 80.978,09 zł na plan 150.000,- zł. Natomiast wydatki z utrzymaniem czystości na przystankach oraz remonty wiat przystankowych wyniosły 65.934,23 zł na plan 150.000,- zł.
- 3.8. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.665.820,76 zł - plan 4.300.000,- zł. Planowane wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynoszą 4.371.555,- zł, a poniesione wydatki za okres I półrocza 2015 r. wyniosły 2.045.517,26 zł.
- 3.9. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. zawiera informację o udzielonych dotacjach z budżetu miasta Krosna dotacji podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych z podziałem na poszczególne rodzaje dotacji oraz przeznaczenie dotacji.
4. Planowane przychody na 2015 r. wynoszą 58.665.529,- zł. W okresie I półrocza 2015 r. miasto nie zaciągało kredytów i pożyczek długoterminowych. Na podstawie przedłożonej informacji, miasto Krosno zaciągnęło kredyt krótkoterminowy w kwocie 5.358.582,81 zł. Wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 6.276.054,41 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 21.819.664,- zł, wykonanie wyniosło 11.434.832,- zł i dotyczy spłat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu – odsetki od kredytów i pożyczek, w okresie I półrocza 2015 r. wyniosły 1.551.384,15 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 12.986.216,15 zł,

co stanowi 4,40 % planowanych dochodów na 2015 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 10,94 %.

5. Wg sprawozdania Rb-Z, zadłużenie ogółem na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 116.165.247,03 zł, w tym zobowiązania wymagalne wynoszą 31.791,- zł. Jak poinformował Prezydent Miasta w złożonej informacji zobowiązania miasta na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynoszą 110.774.873,22 zł, w tym zobowiązania z tytułu factoringu wyniosły 9.991.690,75 zł. Na dzień 30 czerwca 2015 r. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 980.000,- zł.
6. Miasto Krosno na dzień 30 czerwca 2015 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 17.215.149,92 zł. Według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu, dotyczą one między innymi: należności od firmy Maxer z tytułu porzucenia placu budowy 2.562.324,94 zł, podatków i opłat lokalnych 3.865.521,26 zł, z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego 4.776.858,63 zł, z tytułu czynszów i mediów za lokale komunalne 3.191.156,84 zł (wraz z odsetkami). Prezydent Miasta przedstawił także działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.
7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2015 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa (na zadania gminy i powiatu) wynosił po zmianach 22.587.312,23 zł, otrzymano kwotę 12.006.956,90 zł. Natomiast wydatkowano przez miasto kwotę 11.352.974,88 zł.
8. Przedłożona informacja Prezydenta Miasta o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza zawiera zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej oraz zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
9. Na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 10.042.486,- zł, otrzymano dotacje w wysokości 4.334.281,- zł.
10. Prezydent Miasta w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność w oparciu o ustawę o systemie oświaty oraz wydatków nimi sfinansowanych za okres I półrocza 2015 r. z uwzględnieniem zadań gminy i powiatu własnych oraz instytucji kultury.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy Prezydentowi Miasta odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Krosna;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK

