



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIASTA KROSNA
KANCELARIA OGÓLNA

wpl. 10.05.2017
dnia 1988/14/P
L.dz.
podpis

BF

UCHWAŁA Nr IX / 50 / 2017

12/5/18
19.05

z dnia 16 maja 2017 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *sprawozdania Prezydenta Miasta Krosna z wykonania budżetu miasta Krosna za 2016 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 16 maja 2017 r. sprawozdania Prezydenta Miasta Krosna z wykonania budżetu miasta Krosna za 2016 rok - działając na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust.2 i art.20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz.561)

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

U Z A S A D N I E N I E

Prezydent Miasta Krosna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2017 r.:

- zarządzenie Nr 826/17 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Krosna za 2016 rok,
- zarządzenie Nr 827/17 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2016 rok,
- zarządzenie Nr 828/17 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Krosno za 2016 rok.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok, Prezydent Miasta Krosna spełnił obowiązek wynikający z art. 267 ust 1, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz.1870 z późn.zm.).

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2016 r. wynosił 260.593.960,- zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 292.624.634,43 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 292.675.811,58 zł, co stanowi 100,01 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Prezydent Miasta przedstawił w części opisowej sprawozdania strukturę planowanych dochodów, a podstawowe źródła dochodów zostały przedstawione na przestrzeni lat 2012 – 2016. Zostały omówione poszczególne źródła dochodów oraz powody zmian dochodów. Natomiast w części tabelarycznej sprawozdania osiągnięte dochody budżetowe zostały przedstawione według działów, rozdziałów oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej (z podaniem źródeł dochodów) z podziałem na dochody gminy i powiatu, z uwzględnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym przedstawione zostały zwiększenia uzyskanych dochodów oraz przyczyny odchyleń przy realizacji poszczególnych źródeł dochodów. Prezydent Miasta przedstawił także wysokość środków w postaci dotacji, środków uzyskanych z budżetu Unii Europejskiej, które zasiły budżet miasta w powiązaniu z realizowanymi zadaniami oraz inne środki pozyskane z zewnątrz. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 268.630.961,28 zł - na plan 267.444.339,43 zł (100,44 %), w tym otrzymane środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 2.335.482,31 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 24.044.850,30 zł – na plan 25.180.295,- zł (95,49 %), w tym otrzymane środki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 18.092.644,44 zł.
2. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2016 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 261.845.248,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 286.741.314,43 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 274.857.785,49 zł, co stanowi 95,85 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej w szczególowości: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zadań gminy i powiatu. Natomiast w części opisowej podana została struktura wydatków oraz przedstawione zostały wydatki według działów, wraz z podaniem i omówieniem realizowanych zadań, zarówno bieżących jak i majątkowych. Wydatki w niektórych działach zostały przedstawione na przestrzeni lat 2012 – 2016. Prezydent Miasta poinformował także o realizacji zadań, zwłaszcza zadań inwestycyjnych z wykorzystaniem środków zewnętrznych, w tym także realizowane w ramach wieloletnich programów inwestycyjnych, przedstawiając realizację zadań w działach klasyfikacji budżetowej wraz ze stanem prac. W zakresie zadań zwłaszcza majątkowych, uwzględniono wykonanie rzeczowe w 2016 r. Sprawozdanie zawiera także kwoty uregulowanych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, w tym dotyczące umów factoringowych zadań inwestycyjnych.

Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 229.007.648,12 zł – na plan 236.795.951,43 zł, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 1.230.866,61 zł (na planowane 1.759.436,- zł), natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 45.850.137,37 zł – na plan 49.945.363,- zł, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 1.090.674,30 zł (na planowane 1.278.432,- zł).

- 2.3. Sprawozdanie opisowe Prezydenta Miasta zawiera również zestawienie udzielonych dotacji z budżetu miasta w 2016 roku, uwzględniając między innymi rodzaj dotacji, cel dotacji oraz podmiot otrzymujący dotację z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych.
- 2.4. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Krosna uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania opisowego, miasto realizowało programy z powyższych środków. W trakcie roku dokonywane były zmiany w planie tych wydatków. W przedłożonym sprawozdaniu Prezydent Miasta przedstawił zadania współfinansowane z omawianych środków wraz z podaniem wysokości środków na dzień 1 stycznia 2016 r. dokonanymi zmianami oraz plan na dzień 31 grudnia 2016 r.
- 2.5. Prezydent Miasta w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za rok 2016 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z okresem realizacji, jednostką realizującą, planowanymi łącznymi nakładami, wykonanie wydatków do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- 2.6. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za rok 2016 r. nie stwierdza się przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.
- 2.7. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
3. W roku 2016 osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 1.159.949,14 zł (plan 1.150.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 1.164.900,57 zł, na plan 1.197.550,- zł.
 Natomiast na przestrzeni 2016 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły (gmina) 1.408.195,47 zł, na plan 1.500.000,- zł, (powiat) 349.472,49 zł, na plan 420.000,- zł, a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej wyniosły (gmina) 1.472.702,04 zł (plan 1.500.000,- zł), (powiat) 322.424,13 zł (plan 420.000,- zł).
 W 2016 roku dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunalnych wyniosły 167.115,44 zł (plan 150.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań określone w art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym wyniosły 88.997,57 zł.
 Natomiast na przestrzeni 2016 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.134.676,13 zł (plan 4.300.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 4.714.402,96 zł (plan 4.729.545,- zł).

4. Za 2016 r. budżet miasta Krosna zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 17.818.026,09 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 5.883.320,- zł. Planowane przychody na 2016 r. wyniosły 16.451.519,- zł. W okresie 2016 r. Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 10.085.881,99 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 22.334.839,- zł, wykonanie wyniosło 22.334.839,- zł. Spłata kredytów i pożyczek wyniosła 22.334.839,- zł. Wydatki na obsługę długu za 2016 r. wyniosły 3.456.998,82 zł. Kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 25.791.837,82 zł, co stanowi 8,81 % wykonanych dochodów na 2016 r.

Zadłużenie na podstawie sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2016 rok i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń z tytułu kredytów, pożyczek wynosi 143.039.082,88 zł.

Kwota 118.692.302,95 zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast jak wynika ze sprawozdania opisowego kwota 24.251.279,93 zł stanowi zobowiązania wynikające z zawartych umów factoringowych/forfaitingowych, a kwota 95.500,- zł stanowi kwotę kredytu hipotecznego. Natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Miasto Krosno posiada potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 560.000,- zł (udzielone poręczenie dla Wojewódzkiego Szpitala Podkarpackiego).

5. Miasto Krosno na dzień 31 grudnia 2016 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 17.351.746,65 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Prezydent Miasta poinformował o zaległościach z tytułu podatków i opłat lokalnych, które wyniosły 3.299.489,77 zł, w tym podatku od nieruchomości 3.027.195,75 zł, oraz z tytułu czynszów (wraz z odsetkami) za lokale komunalne 3.409.710,04 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego Miasto Krosno ma również należności w kwocie 2.562.324,94 zł dotyczące należności od firmy Maxer z tytułu porzuceni placu budowy przy realizacji inwestycji ZUO. Z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego należności wymagalne wynoszą 6.238.001,96 zł.

Łączne zaległości w podatkach i opłatach lokalnych wyniosły 3.187.388,90 zł i dotyczą:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych 2.502.135,63 zł.;
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych 525.060,12 zł.;
- podatku od środków transportowych (ogółem) 118.462,82 zł.

Największe zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczą przedsiębiorstw z ogłoszoną upadłością które wyniosły 517.398,67 zł jak i pozostałych przedsiębiorstw i osób prawnych, gdzie zadłużenie wynosi 1.984.736,96 zł.

Prezydent Miasta poinformował, że na zaległości podatkowe sporządzane są upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2016 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa (gmina i powiat) wynosił po zmianach 44.737.777,56 zł, otrzymano i wydatkowano na zadania gminy i zadania powiatu kwotę 44.710.597,27 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-50 i sprawozdania Prezydenta miasta Krosna.

7. Prezydent Miasta realizował również w roku 2016 zadania z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z przedłożonym przez Prezydenta Miasta sprawozdaniem opisowym, zaplanowano dotacje w kwocie 1.250.176,- zł, które otrzymano w wysokości 1.239.117,67 zł.
8. Na podstawie złożonego przez Prezydenta Miasta sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że na realizację zadań własnych w roku 2016 zaplanowano dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 48.526.886,- zł, otrzymano kwotę 47.933.077,05 zł.
9. W przedłożonym sprawozdaniu Prezydent Miasta uwzględnił realizację zadań przez Miasto na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Z tytułu dotacji na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zaplanowano kwotę 35.765,87 zł, a otrzymano dochody oraz wydatkowano kwotę w wysokości 35.180,07 zł jak wynika ze sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-27S.
10. Prezydent Miasta w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego Zespołu Krytych Pływalni. Przedstawione zostały przychody i poniesione koszty oraz przedstawione zostały zadania inwestycyjne.
11. Sprawozdanie opisowe zawiera również charakterystykę funkcjonujących w mieście Krośnie rachunku dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty. Prezydent Miasta przedstawił plan i wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty (zadania gminy i zadania powiatu), w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

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

Od uchwały Składu Orzekającego służy Miastu 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

