



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

BF

im

UCHWAŁA Nr IX / 39 / 2016

RP5A

26.04

✓



z dnia 20 kwietnia 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Prezydenta Miasta Krosna z wykonania budżetu miasta Krosna za 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 20 kwietnia 2016 r. sprawozdania Prezydenta Miasta Krosna z wykonania budżetu miasta Krosna za 2015 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 (Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późn.zm.)

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 2016 r.:

- zarządzenie Nr 445/16 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Krosna za 2015 rok,
- zarządzenie Nr 446/16 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie przedstawienia sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2015 rok.

Natomiast w dniu 7 kwietnia 2016 r. wpłynęło zarządzenie Nr 447/16 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Krosno za 2015

rok.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2015 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 2013 r., poz.885 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 2015 r. wynosił 281.935.552,- zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 299.518.047,70 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 298.989.173,81 zł, co stanowi 99,82 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Prezydent Miasta przedstawił w części opisowej sprawozdania strukturę planowanych dochodów, a podstawowe źródła dochodów zostały przedstawione na przestrzeni lat 2011 – 2015. 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 odchyień przy realizacji poszczególnych źródeł dochodów. Prezydent Miasta przedstawił także wysokość środków w postaci dotacji, środków uzyskanych z budżetu Unii Europejskiej, które zasilily budżet miasta w powiązaniu z realizowanymi zadaniami oraz inne środki pozyskane z zewnątrz. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 237.346.711,58 zł - na plan 240.863.675,70 zł, w tym otrzymane środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 4.469.761,28 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 61.642.462,23 zł – na plan 58.654.372,- zł, w tym otrzymane środki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 46.696.553,58 zł.
2. 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 336.942.160,70 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 323.988.473,71 zł, co stanowi 96,15 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej w szczególności: 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 2011 – 2015. 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. Przedstawiając poniesione wydatki, Prezydent Miasta poinformował o realizacji „wydatków niewygasających”. W zakresie zadań zwłaszcza majątkowych, uwzględniono wykonanie rzeczowe w 2015 r. Sprawozdanie zawiera także kwoty uregulowanych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, w tym dotyczące umów factoringowych/forfaitingowych zadań inwestycyjnych.

Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 204.193.561,29 zł – na plan 213.215.840,70 zł, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 4.193.133,65 zł (na planowane 4.967.315,- zł), natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 119.794.912,42 zł – na plan 123.726.320,- zł, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 77.247.694,98 zł (na planowane 79.152.156,- zł).

- 2.3. Sprawozdanie opisowe Prezydenta Miasta zawiera również zestawienie udzielonych dotacji z budżetu miasta w 2015 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 2015 r. dokonanymi zmianami oraz plan na dzień 31 grudnia 2015 r.
- 2.5. Prezydent Miasta w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za rok 2015 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 2015 r. oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- 2.6. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za rok 2015 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 2015 osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 1.119.772,80 zł (plan 1.150.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 1.119.772,80 zł, na plan 1.150.000,- zł.

Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły (gmina) 1.092.101,73 zł, na plan 1.120.000,- zł, (powiat) 283.640,38 zł, na plan 300.000,- zł, a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej wyniosły (gmina) 1.092.101,73 zł (plan 1.120.000,- zł), (powiat) 240.889,95 zł (plan 300.000,- zł).

Dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogo-

wego ujawnione za pomocą urzędzeń rejestrujących wyniosły 957.067,55 zł (plan 800.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań z zakresu dróg określone w art.20 d ustawy o drogach publicznych wyniosły 800.000,- zł.

W 2015 roku dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunalnych wyniosły 159.315,35 zł (plan 150.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań określone w art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym wyniosły 79.130,98 zł.

Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.173.691,36 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 4.239.787,02 zł (plan 4.371.555,- zł).

4. Za 2015 r. budżet miasta Krosna zamknął się deficytem w kwocie 24.999.299,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 37.424.113,- zł. Planowane przychody na 2015 r. wyniosły 59.243.777,- zł. W okresie 2015 r. Gmina zaciągała kredyty i pożyczki w kwocie 50.628.791,48 zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 6.276.054,41 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 21.819.664,- zł, wykonanie wyniosło 21.819.664,- zł. Spłata kredytów i pożyczek wyniosła 21.819.664,- zł. Wydatki na obsługę długu za 2015 r. wyniosły 3.062.218,31 zł. Kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 24.881.882,31 zł, co stanowi 8,32 % wykonanych dochodów na 2015 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 10,94 %.

Zadłużenie na podstawie sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2015 rok i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń z tytułu kredytów, pożyczek wynosi 149.931.903,- zł.

Kwota 141.027.141,95 zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast jak wynika ze sprawozdania opisowego kwota 8.904.761,05 zł stanowi zobowiązania wynikające z zawartych umów factoringowych/forfaitingowych. Natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Miasto Krosno posiada potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 700.000,- zł (udzielone poręczenie dla Wojewódzkiego Szpitala Podkarpackiego).

5. Miasto Krosno na dzień 31 grudnia 2015 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 17.435.919,16 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Prezydent Miasta poinformował o zaległościach z tytułu podatków i opłat lokalnych, które wyniosły 3.743.749,17 zł, w tym podatku od nieruchomości 3.586.258,99 zł, oraz z tytułu czynszów (wraz z odsetkami) za lokale komunalne 3.309.227,13 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 5.613.257,73 zł.

Łączne zaległości w podatkach i opłatach lokalnych wyniosły 3.743.749,17 zł i dotyczą:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych 3.028.366,26 zł.;
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych 557.892,73 zł.;

– podatku od środków transportowych (ogółem) 111.558,22 zł.

Największe zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczą przedsiębiorstw z ogłoszoną upadłością które wyniosły 1.547.926,37 zł jak i pozostałych przedsiębiorstw i osób prawnych, gdzie zadłużenie wynosi 1.480.439,89 zł.

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

Roczne skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatkowych obliczone za rok 2015 stanowiły kwotę 5.641.812,- zł.

6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2015 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa (gmina i powiat) wynosił po zmianach 23.404.129,13 zł, otrzymano i wydatkowano na zadania gminy i zadania powiatu kwotę 23.355.452,62 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-50 i sprawozdania Prezydenta miasta Krosna.
7. Prezydent Miasta realizował również w roku 2015 zadania z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z przedłożonym przez Prezydenta Miasta sprawozdaniem opisowym, zaplanowano dotacje w kwocie 1.105.986,- zł, które otrzymano w wysokości 1.097.632,67 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 2015 zaplanowano dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 12.277.608,77 zł, otrzymano kwotę 12.253.345,41 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 16.862,80 zł, a otrzymano dochody oraz wydatkowano kwotę w wysokości 15.987,44 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 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 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

