



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr IX / 100 / 2017

z dnia 16 października 2017 r.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu miasta Krosna za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 16 października 2017 r. informacji Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu miasta Krosna za okres I półrocza 2017 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.561) 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 2017 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Krosna za I półrocze 2017 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 2016 r. poz.1870

- 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 985/17 Prezydenta Miasta Krosna z dnia 29 sierpnia 2017 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 2017 r.;
 - informację o wykonaniu budżetu Miasta Krosna za I półrocze 2017 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 2017 r.;
 - przychody i rozchody wykonane w I półroczu 2017 r.;
 - plan rezerw ogólnych i celowych;
 - wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2017 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 2017 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 2017 r.;
 - informację o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury za I półrocze 2017 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 2017 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Miasta.
2. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2017 r. wynosił 283.094.200,- zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2017

r. plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 285.316.168,24 zł.

- 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 151.877.063,25 zł, co stanowi 53,23 % 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 149.091.044,94 zł na plan 270.753.004,24 zł, a dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.786.018,31 zł na plan 14.563.164,- 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) wykonanie wyniosło 1.926.302,75 zł (udział UE i budżetu państwa).

3. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2017 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 309.059.479,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 312.826.874,24 zł.

- 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 141.696.040,68 zł, co stanowi 45,29 % planowanych wydatków.
- 3.2. Prezydent Miasta w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za okres I półrocza 2017 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 15.184.446,99 zł, na plan 62.139.834,- zł, tj. 24,44 % planowanych wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 126.511.593,69 zł, na plan 250.687.040,24 zł, tj. 50,47 % planowanych wydatków bieżących. Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza 2017 r. 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 2017 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.

- 3.3. Na podstawie przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 r. oraz sprawozdania Rb-28S za okres I półrocza 2017 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 930.368,30 zł (plan 1.150.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zamknęły się kwotą 635.992,65 zł, a na przeciwdziałanie narkomanii wyniosły 11.061,62 zł.
- 3.5. Za okres I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie ogółem 674.792,03 zł (511.121,82 zł gmina, 163.670,21 zł powiat) na plan ogółem 1.920.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 238.001,35 zł (gmina 169.601,80 zł, powiat 68.399,55 zł).
- 3.6. Za okres I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody uzyskane z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w kwocie 92.182,44 zł na plan 220.000,- zł. Natomiast wydatki z utrzymaniem czystości na przystankach oraz remonty wiat przystankowych wyniosły 19.017,32 zł na plan 220.000,- zł.
- 3.7. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.714.310,40 zł - plan 4.200.000,- zł. Planowane wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynoszą 4.324.500,- zł, a poniesione wydatki za okres I półrocza 2017 r. wyniosły 2.312.415,61 zł.
- 3.8. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 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 wraz z przeznaczenie dotacji.
4. Planowane przychody na 2017 r. wynoszą 45.255.794,- zł. W okresie I półrocza 2017 r. miasto nie zaciągało kredytów i pożyczek długoterminowych. Jak wynika z przedłożonej informacji, na pokrycie przejściowego deficytu budżetu zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w kwocie 4.434.088,77 zł. Wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 5.569.069,08 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 17.745.088,- zł, wykonanie wyniosło 10.065.182,- zł i dotyczy spłat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu – odsetki od kredytów i pożyczek, w okresie I półrocza 2017 r. wyniosły 1.666.268,33 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 11.731.450,33 zł, co stanowi 4,11 % planowanych dochodów na 2017 r.
5. Wg sprawozdania Rb-Z, zadłużenie ogółem na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 140.499.304,72 zł. Jak poinformował Prezydent Miasta w złożonej informacji zobowiązania miasta na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynoszą 108.627.120,95 zł, zobowiązania z tytułu factoringu wyniosły 27.437.103,- zł, z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 4.434.088,77 zł, z tytułu sprzedaży ratalnej 992,- zł. Na dzień 30 czerwca 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

6. Miasto Krosno na dzień 30 czerwca 2017 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 18.689.548,20 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 3.343.868,82 zł, z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego 6.503.799,11 zł, z tytułu czynszów za lokale komunalne 3.528.994,82 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 2017 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 49.786.912,36 zł, otrzymano kwotę 28.754.682,14 zł. Natomiast wydatkowano przez miasto kwotę 26.281.038,34 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. 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 2017 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 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 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

