



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



RPSA
20.04

UCHWAŁA Nr IX/26/2015

z dnia 16 kwietnia 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Prezydenta **Miasta Krosna** z wykonania budżetu miasta Krosna za 2014 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 kwietnia 2015 r. sprawozdania Prezydenta Miasta Krosna z wykonania budżetu miasta Krosna za 2014 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 2015 r.:

- zarządzenie Nr 89/15 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2014 rok,
- zarządzenie Nr 90/15 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2014 rok.

Natomiast w dniu 14 kwietnia 2015 r. wpłynęło zarządzenie Nr 91/15 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Krosno za 2014 rok.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2014 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 2014 r. wynosił 277.240.135,- zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 292.950.132,80 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 293.020.633,17 zł, co stanowi 100,02 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Prezydent Miasta przedstawił w części opisowej sprawozdania strukturę planowanych dochodów, a podstawowe źródła dochodów zostały przedstawione na przestrzeni lat 2010 – 2014. 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 zasiliły budżet miasta w powiązaniu z realizowanymi zadaniami oraz inne środki pozyskane z zewnątrz. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 232.760.750,49 zł - na plan 233.315.929,80 zł., w tym środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 4.280.297,21 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 60.259.882,68 zł – na plan 59.634.203,- zł, w tym środki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 50.732.765,95 zł.
2. Uchwalony przez Radę Miasta Krosna budżet na 2014 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 302.168.812,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 323.165.851,80 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 303.061.715,12 zł, co stanowi 93,77 % 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 2010 – 2014. 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 odniósł się do wykazanych w sprawozdaniu odchyień w realizacji wydatków budżetowych, jak również poinformował o realizacji „wydatków niewygasających”. W zakresie zadań uwzględniono wykonanie rzeczowe w 2014 r.

Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 201.750.153,69 zł – na plan 209.503.414,80 zł, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 5.448.885,06 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 101.311.561,43 zł – na plan 113.662.437,- zł, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 62.094.278,15 zł.

- 2.3. Sprawozdanie opisowe Prezydenta Miasta zawiera również zestawienie udzielonych dotacji z budżetu miasta w 2014 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 ze zmianami dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków.
- 2.5. Prezydent Miasta w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za rok 2014 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 2014 r. oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- 2.6. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za rok 2014 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 2014 osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 1.099.502,68 zł (plan 1.140.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 1.168.078,32 zł, na plan 1.174.630,- zł.
 Natomiast na przestrzeni 2014 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły (gmina) 804.835,59 zł, na plan 1.000.000,- zł, (powiat) 220.352,- zł, na plan 280.000,- zł, a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej wyniosły (gmina) 1.000.000,- zł (plan 1.000.000,- zł, (powiat) 186.770,77 zł (plan 280.000,- zł).
 Dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących wyniosły 1.082.178,56 zł (plan 1.142.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań z zakresu dróg (drogi publiczne gminne) określone w art.20 d ustawy o drogach publicznych wyniosły 1.142.000,- zł.
 W 2014 roku dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunalnych wyniosły

145.680,99 zł (plan 100.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań określone w art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym wyniosły 100.000,- zł.

Natomiast na przestrzeni 2014 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.284.112,61 zł (plan 4.600.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 4.613.232,08 zł (plan 5.400.000,- zł).

4. Za 2014 r. budżet miasta Krosna zamknął się deficytem w kwocie 10.041.081,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 30.215.719,- zł. Planowane przychody na 2014 r. wyniosły 49.906.383,- zł. W okresie 2014 r. Gmina zaciągała kredyty i pożyczki w kwocie 28.654.442,47 zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 4.653.357,89 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 19.690.664,- zł, wykonanie wyniosło 16.990.664,- zł. Spłata kredytów i pożyczek wyniosła 16.990.664,- zł. Wydatki na obsługę długu za 2014 r. wyniosły 3.507.576,19 zł. Kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 20.498.240,19 zł, co stanowi 7,00 % wykonanych dochodów na 2014 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 10,55 %.

Zadłużenie na podstawie sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2014 rok i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń z tytułu kredytów, pożyczek wynosi 123.027.874,57 zł.

Kwota 112.218.014,47 zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast jak wynika ze sprawozdania opisowego kwota 10.809.860,10 zł stanowi zobowiązania wynikające z zawartych umów factoringowych. Natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Miasto Krosno posiada potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 1.260.000,- zł. Tak więc, jak wynika ze sprawozdania opisowego, łączna kwota długu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 123.027.874,57 zł.

5. Miasto Krosno na dzień 31 grudnia 2014 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 17.235.722,13 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Prezydent Miasta poinformował o zaległościach z tytułu podatków i opłat lokalnych, które wyniosły 3.894.700,78 zł, w tym podatku od nieruchomości 3.726.250,74 zł, oraz z tytułu czynszów (wraz z odsetkami) za lokale komunalne 3.025.547,50 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 4.457.886,42 zł.

Łączne zaległości w podatkach i opłatach lokalnych wyniosły 3.894.700,78 zł i dotyczą:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych 3.269.095,92 zł.;
- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych 457.154,82 zł.;
- w podatku od środków transportowych 125.535,12 zł.

Największe zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczą przedsiębiorstw z ogłoszoną upadłością które wyniosły 1.558.557,53 zł jak i pozostałych przedsiębiorstw i osób prawnych, gdzie zadłużenie wynosi 1.710.538,39 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 2014 stanowiły kwotę 5.391.176,- zł.

6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2014 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa (gmina i powiat) wynosił po zmianach 23.261.400,80 zł, otrzymano i wydatkowano na zadania gminy i zadania powiatu kwotę 23.176.264,89 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-50 i sprawozdania Prezydenta miasta Krosna.
7. Prezydent Miasta realizował również w roku 2014 zadania z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z przedłożonym przez Prezydenta Miasta sprawozdaniem opisowym, zaplanowano dotacje w kwocie 1.091.397,- zł, które otrzymano w wysokości 1.073.568,50 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 2014 zaplanowano dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 11.497.204,- zł, otrzymano kwotę 11.348.131,16 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 47.282,- zł, a otrzymano dochody oraz wydatkowano kwotę w wysokości 47.103,46 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 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 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

