

**Uchwała Nr SO. X/423/28/18**

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
z dnia 16 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gorlice  
za 2017 rok.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: - Teresa Kulka  
Członkowie: - Bożena Jakubowska  
- Józef Zoń

po zbadaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Gorlice sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok

**p o s t a n o w i ł:**

**pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu  
Miasta Gorlice za 2017 rok.**

**UZASADNIENIE**

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 28 marca 2018 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, przedstawione przez Burmistrza Miasta Gorlice na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wydając opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający zapoznał się z wynikami analizy sprawozdań budżetowych Miasta opracowanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. Porównano także kwoty planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów ujęte w powyższych sprawozdaniach, z uchwałą budżetową na 2017 rok, po uwzględnieniu dokonanych zmian.

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok opracowano zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, zarówno odnośnie treści, jak i szczegółowości. Prezentuje ono planowane dochody,

wydatki, przychody i rozchody budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach), a dane z wykonania powyższych wielkości nie odbiegają od wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na 31 grudnia 2017 r. Sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków dokonanych w trakcie roku na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich:

2. Dochody budżetu ogółem osiągnięto, w relacji do planu, na wysokim poziomie; nie wystąpiły przy tym istotne odchylenia od planu ustalonego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dochody budżetu zostały pozyskane w kwocie 102.105.492,02 zł, co stanowi 98,6 % ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 98.413.972,85 zł. Na niższym poziomie zrealizowano planowane w kwocie 6.664.076,00 zł dochody majątkowe – 55,4 % planu. Głównym powodem tego stanu są niskie dochody ze sprzedaży majątku - 35 % planu, gdyż według objaśnień, nie doszło do sprzedaży działek w Strefie Aktywności Gospodarczej, pomimo ogłoszenia dwóch przetargów (plan 2.472.000 zł).

Znaczący wpływ na stopień realizacji dochodów wywarły skutki decyzji organów Miasta w zakresie:

- obniżenia górnych stawek podatków – 2.736.895,17 zł,
- umorzenia zaległości podatkowych – 36.606,30 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności i inne – 57.253,90 zł.

Istotne znaczenie w zakresie dochodów Miasta mają wysokie należności wymagalne, które na koniec roku wyniosły 19.427.584,59 zł, czyli 19,0 % zrealizowanych dochodów. Kwota należności corocznie wzrasta (w porównaniu do 2016 roku o 1.491.904,83 zł). Z objaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że znaczną część powyższej kwoty stanowią zaległości w podatku od nieruchomości upadłej Rafinerii i późniejszych nabywców jej majątku (12.904.954,69 zł). Ze względu na sytuację majątkową oraz brak osób wyznaczonych do reprezentowania obecnego właściciela majątku byłej Rafinerii, egzekucja należności jest bezskuteczna. W rezultacie, budżet Miasta pozbawiony jest znacznej części należnych dochodów.

3. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 102.969.239,54 zł, a więc na poziomie 94,8 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 89.607.957,35 zł (97,4 % planu). Kwota wykonanych wydatków budżetu obejmuje wydatki niewygasające w wysokości 3.985.920,00 zł, które zgodnie z uchwałą organu stanowiącego zostały przesunięte do realizacji w 2018 roku. Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2017 roku w kwocie 16.570.422,00 zł, zostały wykonane na poziomie 80,6 % planu i stanowią one 13,0 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem (niskie wykonanie wydatków majątkowych w dziale 630 Turystyka oraz 710 Działalność usługowa).
4. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wyniosła na koniec roku 8.806.015,50 zł. Spełniono zatem wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane

dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

5. Z przedłożonych sprawozdań nie wynika, aby na koniec roku wystąpiły przekroczenia limitów wydatków ustalonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązania wymagalne (występuje w kilku podziałkach klasyfikacji nieznacznie przekroczenie wykonania wydatków w porównaniu do zaangażowania, co wyjaśniono ujęciem w wykonaniu wydatków – wydatków niewygasających).
6. Budżet Miasta w 2017 r. zamknął się deficytem w kwocie 863.747,52 zł (osiągnięte dochody są niższe od zrealizowanych wydatków). Skumulowany wynik budżetu, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości 30.295.549,39 zł.
7. Łączna kwota długu Miasta Gorlice na koniec 2017 r. obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 34.599.914,46 zł, co stanowi 33,9 % wykonanych dochodów (po uwzględnieniu umorzenia w kwocie 101.597,46 zł). Skład Orzekający zauważa, że zadłużenie Miasta od kilku lat corocznie wzrasta. Miasto wykonało zaplanowane w 2017 r. rozchody, przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek na poziomie 98,6 % planu. Relacja dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem dla 2017 r. (jednoroczny wskaźnik obliczony według art. 243 ustawy o finansach publicznych w oparciu o wielkości wykonane) wynosi 9,75 % i jest on wyższy w porównaniu do obliczonego w oparciu o plan na koniec III kwartału 2017 r.

Skład Orzekający zauważa, że niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Gorlice dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ocena wykonania budżetu z uwzględnieniem kryterium gospodarności i celowości należy do kompetencji Rady Miasta.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

#### POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Miasta Gorlice przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
RIO w Krakowie  
  
Teresa Kulka