

Pl. 3039. 28.12.2016

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE



ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 422-62-31
(0-12) 427-24-50
(0-12) 422-58-19

Zespół w Nowym Sączu

ul. Jagiellońska 52
33-300 Nowy Sącz
e-mail: nowysacz@krakow.rio.gov.pl

tel/fax (0-18) 443-69-48
(0-18) 443-79-95

URZĄD MIEJSKI w Gorlicach
Dziennik Podawczy

Wpł.
dnia 08.09.2016
19823

SO.X/422/20/16 Zai.....

L.dz. /16

Nowy Sącz, dnia 6 września 2016 r.

FP/08.09.2016

Szanowny Pan
Rafał Kukła

Burmistrz Miasta
GORLICE

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie wydania opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.

KOORDYNATOR
Zespołu RIO w Nowym Sączu

Bożena Jakubowska

UCHWAŁA
NR SO.X/422/20/16

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 6 września 2016 roku

w sprawie: opinii o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorlice za pierwsze półrocze 2016 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 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:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Teresa Kulka | - Przewodniczący |
| 2. Bożena Jakubowska | - Członek |
| 3. Józef Zoń | - Członek |

po zbadaniu przedłożonej przez Burmistrza Miasta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku postanawia

wydać p o z y t y w n ą opinię
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

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

Burmistrz Miasta Gorlice, stosownie do wymogów przepisu art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 18 sierpnia 2016 roku: informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 powyższej ustawy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, realizując kompetencje wynikające z art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wydania opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze, uwzględnił także sprawozdania budżetowe, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający po analizie powyższych dokumentów ustalił, co następuje:

Przedłożona przez Burmistrza Miasta informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia wymagania ustalone przez Radę Miasta Gorlice w uchwale podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawia ona wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem określonym uchwałą budżetową na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w I półroczu /wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej/,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi przedstawionymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych w oparciu o przepisy Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej /wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej/,
- planu i wykonania subwencji oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego - z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.

Realizacja prognozowanych w 2016 roku dochodów budżetu z poszczególnych źródeł następowała zgodnie z uchwalonym budżetem, za wyjątkiem dochodów majątkowych. Miasto pozyskało w I półroczu dochody ogółem w wysokości 42.994.175,47 zł, co stanowi 45,59 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 42.665.618,06 zł. Dochody majątkowe zrealizowano zaledwie na poziomie 3,3 % planu, przy czym jak wynika z objaśnień dochody na inwestycje ze źródeł zewnętrznych Miasto pozyskuje po rozliczeniu finansowym wykonania zadań, a w lipcu pozyskano już niemal połowę zaplanowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa jednak, że dochody majątkowe pochodzące ze sprzedaży majątku (2.508.900,00 zł) zrealizowano na poziomie zaledwie 7,3 % planu. Według przedstawionych objaśnień, dochody te mogą nie zostać osiągnięte w planowanej wielkości. Wykonanie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku ma szczególne znaczenie, gdyż dochody te kształtują poziom wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wyznaczającego dopuszczalne granice dokonywanych corocznie spłat długu, a zgodnie z planowanymi przychodami w bieżącym roku dług Miasta wzrośnie.

Wydatki budżetu ogółem zostały zrealizowane w kwocie 37.270.669,98 zł, czyli na poziomie 39,17 % planu. Wykonanie wydatków bieżących stanowiło kwotę 36.499.506,37 zł (45,57 % planu). Pozyskane przez Miasto w I półroczu dochody ogółem były więc wyższe o kwotę 5.623.505,49 zł od wykonanych wydatków ogółem. Na niskim poziomie (5,69 % planu) wykonano wydatki majątkowe. Burmistrz Miasta Gorlice przedstawił w złożonej informacji wyjaśnienia dotyczące stanu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, a także terminy wykonania zaplanowanych wydatków, które dla większości inwestycji planowane są w II półroczu.

W budżecie Miasta, według stanu na 30 czerwca 2016 r., zachowano zasadę ustaloną art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten wymaga, aby planowane wydatki bieżące były niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217

ust. 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, obowiązek zachowania powyższej zasady dotyczy również wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Łączna kwota długu Miasta Gorlice wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wyniosła na koniec II kwartału 2016 r. - 34.654.673,24 zł, co stanowi 36,74 % planowanych dochodów. Skład Orzekający zwrócił uwagę na wzrost kwoty długu w porównaniu do analogicznego okresu 2015 r. o 7.726.648,94 zł, a ponadto w budżecie Miasta w 2016 r. zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000 zł. Kwota długu nie podlega ustawowym ograniczeniom, natomiast zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwość uchwalenia budżetu na kolejne lata (w okresie spłaty długu), wyznacza indywidualnie obliczony wskaźnik, według algorytmu z art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Powołany przepis stanowi, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta, w 2016 roku została zachowana relacja wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast na następne lata, relacja ta została wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości, co wymaga stałego monitorowania i aktywnego oddziaływania na kształtowanie się obecnie przyjętych założeń, szczególnie determinujących poziom indywidualnego wskaźnika. Ze względu na wzrastające corocznie spłaty zadłużenia i koszty jego obsługi, koniecznym jest podejmowanie intensywnych działań w celu pozyskania zaplanowanych dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku, a także ograniczania wydatków bieżących, aby zapewnić spełnienie ustawowych ograniczeń w następnych latach. Niezbędnym jest również bieżące kontrolowanie uwarunkowań makroekonomicznych, w tym legislacyjnych, wpływających na sytuację finansową Miasta.

Zaprezentowane w sprawozdaniach budżetowych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu dane i objaśnienia, nie wskazują – w ocenie Składu Orzekającego – na wystąpienie istotnych naruszeń prawa w toku wykonywania budżetu w I półroczu 2016 roku. Z dokumentów tych nie wynika również, aby na koniec okresu sprawozdawczego, zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wystąpiły jednak trzy przypadki przekroczenia zaangażowania wydatków: w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85195, § 4290 o kwotę 306,00 zł i w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział: 85212, § 4110 o kwotę 28.759,35 zł oraz rozdział 85219, § 3110 o kwotę 3.399,03 zł. Stwierdzono też występowanie nadal bardzo wysokich należności wymagalnych – 17.417.662,35 zł (18,47 % planowanych dochodów budżetu), które corocznie wzrastają (w porównaniu do I półrocza 2015 r. o 2.004.277,08 zł). Z przedstawionych

objaśnień wynika, że są to przede wszystkim zobowiązania podatkowe Rafinerii Nafty „Glimar” S.A. oraz nabywców jej majątku: spółek „Hydronaft” Sp. z o.o. oraz „ISAD” Sp. z o.o., które prowadzą spór majątkowy, toczący się w Sądzie Okręgowym w Nowym Sączu. W Informacji wskazano, że do czasu ustalenia przez Sąd prawa własności w zakresie nieruchomości objętych przedmiotem sporu, egzekucja wobec powyższych podmiotów jest bezskuteczna.

Stosownie do unormowania art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta przedłożył informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gorlice, sporządzonej na lata 2016-2024, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 tej ustawy oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gorlickiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gorlicach.

P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Burmistrzowi Miasta przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby w terminie 14 dni, licząc od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie


Teresa Kulka