

Uchwała
Nr SO.I-423/56/17
Składu Orzekającego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 oraz 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:

Barbara Fabin – Przewodnicząca
Piotr Józefczyk – Członek
Mirosław Legutko – Członek

postanowił:

- 1. pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Prezydenta Miasta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2016 r.**
- 2. pozytywnie zaopiniować informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kraków.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając opinię jak w sentencji oparł się na:

- przedkładanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania w dniu 31 marca 2017 r. sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2016 r, o którym mowa w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.),
- uchwałach i zarządzeniach organów gminy przedkładanych w zakresie spraw budżetowych w okresie sprawozdawczym,
- przedłożonych sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie - odpowiednio: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014, poz. 1773), z uwzględnieniem korekt do sprawozdań budżetowych Rb-27 S, Rb-28 S, Rb-NDS, Rb-34 S, Rb-N.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentami Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdził, co następuje:

I.

Stosownie do przepisu art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sporządzone, na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) zmiany w planie wydatków na realizacje programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami Skład Orzekający uznał, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2016 r. jest kompletne z punktu widzenia dyspozycji ww. przepisu i zawiera nie tylko informacje wskazane w pkt 1-3, ale także dane niezbędne do oceny wykonania pozostałych postanowień uchwały budżetowej na 2016 r.

Skład Orzekający stwierdził, iż sposób prezentacji, w przedłożonym sprawozdaniu, najistotniejszych danych dotyczących planu i wykonania dochodów (vide załącznik Nr 1 do sprawozdania) oraz planu i wykonania wydatków budżetowych roku 2016 (vide załącznik 2.1) uwzględnia szczegółowość przyjętą w uchwale budżetowej i tym samym zapewnia jego zgodność przepisem art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. poza głównym zestawieniem dochodów i wydatków przedstawiono także dane dotyczące realizacji wyodrębnionych planów dochodów i wydatków, o których mowa w art. 237 ustawy o finansach publicznych (załączniki Nr 8 -11) oraz dane w zakresie dotyczącym realizacji planów wymienionych w art. 214 tej ustawy (załączniki nr 5-7).

Z kolei w załączniku nr 4 zaprezentowano i szczegółowo omówiono przebieg realizacji imiennie oznaczonych zadań inwestycyjnych (strategicznym, programowym, dzielnicowym) z uwzględnieniem planowanych i zrealizowanych na te cele wydatków.

Oprócz prezentacji danych o wydatkach budżetowych, uwzględniającej tradycyjny układ budżetu, przedstawiono także informację z wykonania tych wydatków w układzie zadaniowym (załącznik Nr 2.2.) wraz z zestawieniem wybranych wskaźników dla zadań ujętych w budżecie na rok 2016.

W części opisowej sprawozdania odniesiono się do przebiegu realizacji podstawowych wielkości budżetowych (dochody i wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody). Przedstawiono także sposób rozdysponowania rezerw budżetowych oraz informację o stanie zadłużenia na koniec okresu sprawozdawczego.

II.

W opiniowanym sprawozdaniu plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany został według stanów na pierwszy i ostatni dzień okresu sprawozdawczego, co pozwala na dokonanie analizy zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego i wynikających z uchwał oraz zarządzeń organów Gminy Miejskiej Kraków.

Plan budżetu po zmianach kształtuje się w ten sposób, że suma dochodów i przychodów jest wyższa od sumy wydatków i rozchodów o kwotę 8.608.079,00 zł. Ten stan rzeczy wynika z wprowadzenia do planu dochodów budżetu roku 2016, przez Prezydenta Miasta Krakowa, Zarządzeniem Nr 36632/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., subwencji ogólnej na kwotę 8.188.915,00 zł oraz środków na uzupełnienie dochodów powiatów w wysokości 419.164,00 zł na podstawie upoważnienia zawartego w przepisie art. 257 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednakże bez możliwości zadysponowania ww. kwot w planie wydatków (tego rodzaju decyzja pozostaje w gestii organu stanowiącego).

III.

Plan dochodów budżetu roku 2016 po zmianach zamknął się kwotą 4.598.088.507,52 zł. Wykonane na koniec roku sprawozdawczego dochody budżetowe są wyższe i wynoszą 4.650.430.144,87 zł. Na ogólną kwotę dochodów wykonanych składają się zarówno dochody objęte planem dochodów budżetu (w tym ponadplanowe), jak i dochody, które planem tym nie były objęte.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 4.351.350.477,35 zł, natomiast majątkowe w kwocie 299.079.667,52 zł.

W oparciu o dane zawarte w załączniku Nr 1 do sprawozdania Rada Miasta Krakowa ma możliwość oceny:

a) z jakich to źródeł dochody objęte planem dochodów wykonane zostały do wysokości planu, poniżej lub powyżej planowanych kwot bądź też nie zostały w ogóle niewykonane,

b) z jakich źródeł i w jakiej wysokości wpłynęły w okresie sprawozdawczym dochody, które nie były objęte planem dochodów budżetu.

W części opisowej sprawozdania skomentowano przebieg realizacji dochodów według najważniejszych źródeł oraz zrealizowane kwoty dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

W tym miejscu Skład Orzekający uznaje za zasadne uzupełnienie przedstawionych danych dotyczącej dochodów budżetowych o informację dotyczącą stanu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2016 r. (po korekcie z dnia 10 kwietnia 2017 r.) ustalił, iż należności wymagalne (potencjalne dochody Gminy, które nie wpłynęły do budżetu w terminie) zamykają się na dzień 31 grudnia 2016 r. kwotą 594.405.688,31 zł, w tym z tytułu dostaw i usług kwotą 335.907.003,65 zł, co stanowi 12,76 % dochodów wykonanych. W porównaniu z danymi na koniec 2015 r. odnotować należy przyrost należności wymagalnych o kwotę 47.329.070,99 zł. Ze sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych (po korekcie) wynika, iż największe zaległości występują w Dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa, w Dz. 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem oraz w Dz.852 Pomoc społeczna.

IV.

Plan wydatków budżetu roku 2016 po zmianach zamknął się kwotą 4.822.860.870,52 zł. Wykonane na koniec roku sprawozdawczego wydatki budżetowe ogółem wynoszą 4.668.153.875,35 zł, co stanowi 96,79 % planu. W kwocie wydatków

wykonanych ujęta jest kwota tzw. wydatków niewygasających w wysokości 55.041.039,00 zł stosownie do postanowień Uchwały Nr LXI/1322/16 Rady Miasta Krakowa z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Wydatki niewygasające stanowią 1,18 % wydatków wykonanych.

Kwota niezrealizowanych wydatków ogółem wynosi 154.706.995,17 zł.

Wydatki bieżące wykonano w kwocie 4.059.501.695,83 zł, tj. w 97,94 % planu. Niezrealizowana kwota wydatków bieżących wynosi 85.457.085,01 zł, w tym kwota 4.491.729,00 zł ujęta w planie wydatków budżetu w celu zabezpieczenia potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych przez Gminę Miejską Kraków poręczeń.

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 608.652.179,52 zł, tj. 89,78 % planu. Niezrealizowana kwota wydatków majątkowych wynosi 69.249.910,16 zł. W załączniku Nr 4 do sprawozdania szczegółowo uzasadniono przyczyny skutkujące niemożnością pełnego wykonania części planowanych zadań inwestycyjnych.

Kwota zobowiązań wymagalnych (nieuregulowanych w terminie wydatków) wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 5.888,11 zł.

V.

Według planu budżet roku 2016, wobec założenia wyższych wydatków od dochodów miał zamknąć się deficytem w wysokości 224.772.363,00 zł. Deficyt ten miał być sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 101.861.363,00 zł oraz kredytem i pożyczką w kwocie 122.911.000,00 zł. Na skutek dobrze wykonanego planu dochodów i niższej niż zakładano realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych budżet okresu sprawozdawczego zamknął się niższym od planowanego deficytem wynoszącym 17.723.730 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 291.848.781,52 zł (przy planowanej jego wysokości w kwocie 151.085.314,00 zł). Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w myśl którego 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.

VI.

Według uchwały budżetowej plan przychodów zamykał się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 430.720.630,00 zł, w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 207.911.000,00 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 200.000.000,00 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych przez Gminę Miejską Kraków w wysokości 271.172,00 zł oraz z tytułu wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek w kwocie 22.538.458,00 zł. Z kolei w planie rozchodów na łączną kwotę 197.340.188,00 zł ujęto spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych.

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wykonane zostały w kwocie 197.223.788,60 zł. Wyznaczony uchwałą budżetową limit rozchodów z tego tytułu nie został przekroczony.

Faktycznie wykonane przychody na koniec roku 2016 są wyższe od planu i zamykają się kwota ogółem wynosząca 430.817.864,63 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 204.348.986,01 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 200.000.000,00 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych przez Gminę Miejską Kraków w wysokości 215.833,31 zł oraz z tytułu wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek w kwocie 26.253.045,31 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że faktyczne potrzeby pożyczkowe budżetu roku 2016, przy uwzględnieniu kwoty wolnych środków i spłaconych pożyczek kształtowały się na poziomie 188.478.640,46 zł. Gmina Miejska Kraków zaciągnęła natomiast (w granicach limitów wyznaczonych uchwałą budżetową) nowy dług z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji) w łącznej wysokości 404.348.986,01 zł :

Ocena zasadności zaciągnięcia nowego długu w ww. kwocie, w sytuacji wystąpienia niższych potrzeb pożyczkowych, pozostaje w wyłącznej gestii Rady Miasta Krakowa (z punktu widzenia celowości i gospodarności). W opiniowanym sprawozdaniu nie odniesiono się do tej kwestii.

VII.

Według sprawozdania Rb-Z stan zadłużenia Gminy Miejskiej Kraków na koniec okresu sprawozdawczego zamyka się kwotą 2.222.577.545,61 zł, co w relacji do dochodów wykonanych wynosi 47,70 %. Na dług ten składają się pożyczki i kredyty w kwocie 1.502.571.657,50 zł, papiery wartościowe w kwocie 720.000.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 5.888,11 zł. W okresie sprawozdawczym na obsługę długu Gmina Miejska Kraków wydatkowała kwotę 59.267.534,10 zł.

Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego wykazana przez Gminę Miejską Kraków w sprawozdaniu Rb-Z wynosi 424.059.293,47 zł.

VIII.

Dokonana wrywkowo kontrola danych, dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2016, zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 S i Rb-28 S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, wyznaczonego limitami wydatków, w planie wydatków budżetu roku 2016, w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Również pozostałe dane dotyczące przychodów i rozchodów oraz zadłużenia Gminy wykazane w opiniowanym sprawozdaniu są zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS i Rb-Z.

Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że stan środków na rachunku budżetu Gminy Miejskiej Kraków na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 239.755.895,53 zł, w tym środki niewykorzystanych dotacji na kwotę 771.863,42 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2016 na styczeń roku 2017 na kwotę 63.850.650,00 zł.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosi 55.045.088,66 zł.

Reasumując: Skład Orzekający pozytywnie opiniuje przedłożone przez Prezydenta Miasta Krakowa Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków

za 2016. W ocenie Składu Orzekającego rzeczzone sprawozdanie sporządzone zostało w sposób kompletny z punktu widzenia dyspozycji przepisu art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, czytelny i rzetelny z punktu widzenia zgodności wykazanych tam danych ze sprawozdawczością budżetową. Poczyniona przez Skład Orzekający uwaga dotycząca zrealizowanych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji (kreujących nowy dług) w kontekście faktycznych potrzeb pożyczkowych ustalonych przez Skład Orzekający w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS mają na celu uzupełnienie informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i sporządzone zostało w sposób nie budzący zastrzeżeń Składu Orzekającego.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający, przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia, postanowił zaopiniować jak we wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

POUCZENIE

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Barbara Fabian

Stosownie do art. 20 powołanej we wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.