

Uchwała Nr SO.IX/423/38/18

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 20 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Nowy Sącz 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:	- Bożena Jakubowska
Członkowie:	- Teresa Kulka
	- Marek Łopata

po zbadaniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Nowego Sącza sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok

p o s t a n o w i ł

pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Nowego Sącza.

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 29 marca 2018 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, przedstawione przez Prezydenta Miasta Nowego Sącza 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 Gminy 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) i 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) oraz bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. Porównano także dane zaprezentowane w powyższych sprawozdaniach w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów, z uchwałą budżetową na 2017 rok, po uwzględnieniu dokonanych zmian.

Stwierdza się zgodność odpisu

(wyciągu) z oryginału
GŁÓWNY SPECJALISTA
12 SIE. 2020 *Dobek*
(data) mgr *Edyta Dobek*
-659-

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi 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 zostały osiągnięte w kwocie 512.700.094,46 zł, co stanowi 92,98% ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 502.803.752,27 zł tj. w 99,92 %. Znaczący wpływ na stopień realizacji dochodów wywarły skutki decyzji organów Miasta w zakresie:
 - obniżenia górnych stawek podatków – 13.242.042,47 zł,
 - udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 264.001,88 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych – 73.213,81 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności i inne – 117.975,52 zł.Należności wymagalne na koniec roku wyniosły kwotę - 20.667.969,65 zł, co stanowi 4,03 % zrealizowanych dochodów.
3. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 508.139.467,00 zł, a więc na poziomie 89,38 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 480.489.474,89 zł tj. w 96,10 %. Powyższa kwota zrealizowanych wydatków budżetu obejmuje wydatki niewygasające w wysokości 3.293.310,61 zł, które zgodnie z uchwałą organu stanowiącego faktycznie będą realizowane w 2018 roku Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2017 roku w kwocie 68.546.357,43 zł, zostały wykonane na poziomie 40,34% planu i stanowią one 5,45% zrealizowanych wydatków budżetu ogółem. W przedłożonym sprawozdaniu szczegółowo opisano przyczyny braku realizacji bądź niepełnej realizacji poszczególnych wydatków majątkowych na zadania planowane do realizacji w 2017 roku. Niższa realizacja wydatków majątkowych spowodowana była przede wszystkim przesunięciem znacznej części wydatków na rok 2018 w projekcie pn. „Przebudowa układu komunikacyjnego ulic Krakowska, Legionów, Bulwar Narwiku w Nowym Sączu w ciągu dróg krajowych nr 75 i 28” w związku ze zmianą harmonogramu realizacji tego projektu.
4. W 2017 roku różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wyniosła 22.314.277,38 zł. Spełniono zatem wymogi przepisu 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.
6. Na koniec 2017 roku w budżecie Miasta, pomimo planowanego deficytu, wystąpiła dodatnia różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami (nadwyżka) w kwocie 4.560.627,46 zł. Skumulowany wynik budżetu, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych stanowi deficyt w wysokości 59.667.536,41 zł.
7. Łączna kwota długu Miasta Nowy Sącz na koniec 2017 r. obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wyniosła 81.354.512,00 zł, co stanowi 15,87% wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 1.910.000,00 zł. Miasto wykonało zaplanowane w 2017 r. rozchody, przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Według danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowy Sącz wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych (i wykonanych) dochodów ogółem budżetu 2017 roku nie przekroczyła średniej arytmetycznej z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających 2017 rok trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, co oznacza zachowanie wskaźnika zadłużenia Miasta w granicach limitów, wynikających z przepisów art. 243. z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta 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, Prezydentowi Miasta przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Stwierdza się zgodność odpisu
(wyciągu) z oryginałem
12 SIE. 2020
(data)
GŁÓWNY SPECJALISTA
Dobek
mgr Edyta Dobek
-659-

REGLONEN KOLEGIUM
RIO