

Bu PC 033.3, 16.2012



URZĄD MIASTA RZESZOWA
WYDZIAŁ BUDŻETOWY
16-05-2012 *
WPLYWU
Numer 53271 podpis grol

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

KANCELARIA
URZĘDU MIASTA RZESZOWA
DATA WPLYWU 14.05.2012 *
L.dz 53271 ilość zał. podpis

**UCHWAŁA Nr IV/35/2012
z dnia 11 maja 2012 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

URZĄD MIASTA RZESZOWA
SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA
DATA WPLYWU 16.05.2012 *
Numer 53271 podpis

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2011 rok. 16 MAJ 2012

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - członek

działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 30 marca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2011 rok. Prezydent Miasta Rzeszowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-31S sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,

- Rb-34S sprawozdanie w wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2011 roku,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2011 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2011 r. oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone Radzie Miasta Rzeszowa.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

Przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Sprawozdanie przedstawia zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. W sprawozdaniu odniesiono się stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w ramach limitu wydatków w 2011 r.

Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.

W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, opinia Składu Orzekającego dotyczy jedynie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2011 rok.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. zawierają:

- wielkości planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone organowi stanowiącemu),
- wielkości zrealizowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone organowi stanowiącemu),

- wielkości planowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone organowi stanowiącemu),
- wielkości zrealizowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone organowi stanowiącemu),
- wielkości planowanych przychodów i wydatków:
 - a) samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
 - b) gospodarstw pomocniczych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-31S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
- wielkości zrealizowanych przychodów i wydatków:
 - a) samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
 - b) gospodarstw pomocniczych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-31S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
- wielkości planowanych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34S za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku),
- wielkości zrealizowanych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34S za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku).

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

II. Dochody. Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 750413074 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 717702969,47 zł, co stanowi 95,64 % wykonania planu.

Dochody bieżące plan 653381639 zł, wykonanie 660120369,65 zł
 Dochody majątkowe plan 97031435 zł wykonanie 57582599,82 zł.

W sprawozdaniu Prezydent Miasta szczegółowo odniósł się do przebiegu realizacji dochodów budżetowych w 2011 r.

III. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na rok 2011, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 872152260 zł, z tego wykonano kwotę 803329140,79 zł, co stanowi 92,10%.

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 645323509 zł i wykonano w kwocie 631278770,99zł, tj. 97,82%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 226828751 zł i wykonano w kwocie 172050369,80 zł, tj. 75,85%.

Stwierdza się istotne odchylenie w realizacji planu wydatków majątkowych- niewykonanie planu w 24,15%.

Prezydent Miasta Rzeszowa odniósł się w sprawozdaniu szczegółowo do przebiegu realizacji wydatków budżetowych.

Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Została zachowana relacja wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, 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.

Stwierdza się wykonanie wydatków budżetowych z tytułu odsetek:

- 1) § 4560 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości:
 - w dz. 010 rozdz. 01008 w kwocie 42294 zł,
 - w dz. 600 rozdz. 60015 w kwocie 894 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80130 w kwocie 317 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80195 w kwocie 277 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85212 w kwocie 24754,64 zł,
 -
- 2) § 4580 pozostałe odsetki:
 - w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 6430,65 zł,
 - w dziale 750 rozdz. 75095 w kwocie 374,04 zł,

IV. Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 149239853 zł, wykonano w kwocie 126351011,83 zł, tj. 84,66%. Odchylenie w realizacji planu spowodowane było wykonaniem w 69,35 % planu przychodów z tytułu obligacji.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 27500667 zł wykonano w kwocie 27500666,33 zł, tj. 99,99%

W budżecie Miasta Rzeszowa planowano **roczny deficyt** w kwocie 121739186 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. deficyt wyniósł 85626171,32 zł.

V. Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2011 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wyniosło 346877238,90 zł, co stanowi 48,33% wykonanych dochodów.

Na koniec roku budżetowego 2011 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1649,41 zł. W świetle art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

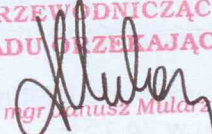
Łączna spłata zobowiązań w 2011 r. wyniosła kwotę 40605358 zł, co stanowiło 5,41% planowanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Rzeszowa .
2. Aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Marcin Mula