

Bu-P 033.3.20.2016



URZĄD MIASTA RZESZÓWA
WYDZIAŁ BUDŻETOWY
04-05-2016 *
Numer 85209 podpis G. Br.

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

KANCELARIA
URZĘDU MIASTA RZESZÓWA
DATA WPEŁNIENIA 02.05.2016 *
Numer 85209 podpis [signature]

UCHWAŁA Nr IV/ 11 /2016

z dnia 28 kwietnia 2016 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

URZĄD MIASTA RZESZÓWA
SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA
DATA WPEŁNIENIA 04.05.2016 *
Numer 85209 podpis [signature]

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska-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 (t. j. Dz. U. z 2016 r. 561):

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 31 marca 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Prezydent Miasta Rzeszowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- 2) 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 2015 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,

- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- 8) Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- 9) Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- 10) Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku
- 11) Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2015 roku,
- 12) Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2015 roku,
- 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2015 r. 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 sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 2) 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;
- 3) 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 2015 r.

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 2015 rok. Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. zawierają:

- 1) 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),
- 2) 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),
- 3) 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),
- 4) 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),
- 5) 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 2015 roku),

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Dochody.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 1046217101,10 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 1016440425,39 zł, co stanowi 97,15% wykonania planu.

- 1) Dochody bieżące plan w kwocie 864102228,10 zł, wykonanie w kwocie 864492712,39 zł
- 2) Dochody majątkowe plan w kwocie 182114873 zł wykonanie w kwocie 151947713 zł.

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na rok 2015, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 1208604310,10 zł, z tego wykonano kwotę 1155595011,86 zł, co stanowi 95,61%.

- 1) Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 816970426,1 zł i wykonano w kwocie 788536928,12 zł,
- 2) Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 391633884 zł i wykonano w kwocie 367058083,74 zł,

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

Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.

Została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

Stwierdza się wykonanie wydatków budżetowych z tytułu odsetek wg większych kwot:

- w dz. 600 rozdz. 60015§ 458 w kwocie 4481,03 zł
- w dziale 750 rozdz. 75095§ 4580 w kwocie 25539,12 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80195§ 4580 w kwocie 49475,68 zł
- w dz. 926 rozdz. 92601§ 4560 w kwocie 26909 zł

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 189283645 zł, wykonano w kwocie 188619831,24 zł, tj. 99,64%.
4. Rozchody budżetu planowane w kwocie 26896436 zł wykonano w kwocie 26896436 zł, tj. 100%.
5. W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 162387209 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. deficyt wyniósł kwotę 139154586,47 zł.
6. Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 roku wyniosło 646049384,90. Łączna spłata zobowiązań w 2015 r. wyniosła kwotę 39450804 zł.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Miasto Rzeszów posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 1170279,86 zł, a zatem dopuszczenie do powstania ww. zobowiązań wymagalnych narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ze sprawozdania na str. 423 wynika, że przede wszystkim zobowiązania dotyczą wypłat odszkodowań przez Miejski Zarząd Dróg, które nie zostały wypłacone z powodu braku kontaktu z osobami uprawnionymi do odbioru odszkodowań za nieruchomości zajęte na rzecz Miasta.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Jarusz Mularz

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Rzeszowa .
2. Aa