



URZĄD MIASTA RZESZÓWA
WYDZIAŁ BUDŻETOWY
DATA WPLYWU 19-04-2018 *
Numer 57796 podpis GTE

Rb-P 033,3,21.2018

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

KANCELARIA
URZĘDU MIASTA RZESZÓWA
DATA WPLYWU 16. 04. 2018 *
Licz 57796 ilość zał. 1 podpis

15.04.18 / UCHWAŁA Nr 4/ 1 /2018

z dnia 12 kwietnia 2018 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

URZĄD MIASTA RZESZÓWA
SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA
DATA WPLYWU 18. 04. 2018 *
Numer 57796 podpis

19.04.018 / 26
w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2017 rok.

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 (t. j. Dz. U. z 2016 r. 561):

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 29 marca 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2017 rok. 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 2017 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 2017 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 2017 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 2017 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 2017 roku,
 - 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 2017 r. oraz realizacji wydatków z udziałem środków zagranicznych.

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 2017 rok. Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 pla-

- o nu 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 2017 roku),

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

Plan dochodów budżetu po zmianach wynosił 1.161.497.684,98 zł wykonano kwotę 1.162.233.863,74 zł wskaźnik wykonania 100,06% w tym:

- 1) dochody bieżące plan 1.044.831.963,98 zł wykonanie 1.059.193.356,22 zł tj. 101,37% planu.
- 2) dochody majątkowe plan 116.665.721,00 zł wykonanie 103.040.507,52 zł tj. 88,32% planu.

Plan wydatków budżetu po zmianach wynosił 1.260.227.713,98 zł wykonano kwotę 1.198.396.117,74 zł wskaźnik wykonania 95,09% z tego:

- 1) wydatki bieżące plan 999.809.897,88,60 zł, wykonanie 968.468.276,27 zł tj. 96,87% planu,
- 2) wydatki majątkowe plan 260.417.816 zł, wykonanie 229.927.841,47 zł tj. 88,29% planu.

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:

- w dziale 600 rozdz. 60004§ 4580 w kwocie 36.121,78 zł,
- w dziale 801 rozdz. 80195§ 4580 w kwocie 62.397,54 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.

Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 132834187 zł, wykonano w kwocie 128219187,27 zł, tj. 96,52%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 34104158 zł wykonano w kwocie 34058121,99 zł, tj. 99,86%,

W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 98.730.029 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. osiągnięto deficyt w kwocie 36.162.254 zł.

Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 roku wyniosło kwotę 655.635.625 zł. Łączna spłata zobowiązań w 2017 r. wyniosła kwotę 46.915.629 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. Miasto Rzeszów posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 672.801,46 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. 441 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.

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Rzeszowa .
2. Aa

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
mgr Janusz Mularz