

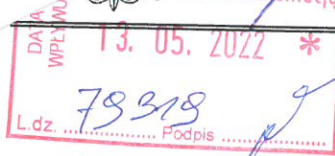
19 ... 2022

Bu-P.033.4.4.2022¹¹

Ble
20.05.2022

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 4/ 42 /2022
z dnia 12 maja 2022 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

1) Oddz. H. i Spu. B.
2) Oddz. Księgi B.
20.05.2022

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2021 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 29 kwietnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2021 rok.

Prezydent Miasta Rzeszowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,

- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 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 2021 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 2021 roku,
- 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku.

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 2021 r. poz. 305 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 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 2021 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 2021 rok.

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

Plan dochodów budżetu po zmianach wynosił kwotę 1.633.690.734,71 zł wykonano kwotę 1.705.384.492,52zł wskaźnik wykonania 104,39% w tym:

- dochody bieżące plan w kwocie 1.524.876.034,71 zł wykonanie w kwocie 1.598.106.165,53 zł tj. 104,80% planu.
- dochody majątkowe plan w kwocie 108.814.700 zł wykonanie w kwocie 107.278.326,99 zł tj. 98,59% planu.

Plan wydatków budżetu po zmianach wynosił kwotę 1.865.809.994,71 zł wykonano kwotę 1.736.803.086,19 zł wskaźnik wykonania 93,09% z tego:

- wydatki bieżące plan w kwocie 1.504.785.954,71 zł, wykonanie w kwocie 1.453.564.838,64 zł tj. 96,60% planu,
- wydatki majątkowe plan w kwocie 361.024.040 zł, wykonanie w kwocie 283.238.247,55 zł tj. 78,45% planu.

Wykonane dochody bieżące były wyższe o kwotę 144.541.326,89 zł od wykonanych wydatków bieżących, a zatem została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.

Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 278.670.290 zł, wykonano w kwocie 286.095.461,99 zł, tj. 102,66%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 46.551.030 zł wykonano w kwocie 46.551.028,55 zł, tj. 99,99%,

W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 232.119.260 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. osiągnięto deficyt w kwocie 31.418.593,67 zł.

Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 roku wyniosło kwotę 941.068.676,72 zł. Kwota ta stanowiła 55,18% wykonanych dochodów.

Łączna spłata zobowiązań w 2021 r. wyniosła kwotę 55.239.169 zł.

Uwagi:

1. Gmina Miasto Rzeszów na dzień 31 grudnia 2021 roku wykonała wydatki z tytułu odsetek:
 - dz. 600 rozdz. 60015§6667 w kwocie 45.000 zł
 - dz. 750 rozdz. 75095§ 4580 w kwocie 1547,79 zł
 - dz. 900 rozdz. 90017§ 4580 w kwocie 285.600,85 zł,
 - dz. 900 rozdz. 90095§ 4580 w kwocie 457,11 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.

2. Na stronie 184 sprawozdania w tabeli Nr 10 nie należało łączyć wydatków w dz. 900 rozdz. 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami z wydatkami związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w rozdz. 90002.
3. Na stronie 195 sprawozdania w tabeli Nr 15 nie należało łączyć dochodów i wydatków na zdania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami z dochodami i wydatkami na zadania realizowane w drodze porozumień z organami administracji rządowej.

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 Jarusz Mularz