



Oddr. pl. i Spr. B.
18.05.2021

Bill
18.05.2021

18.05.2021

S. P. y. M. 2021-05-17

73

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



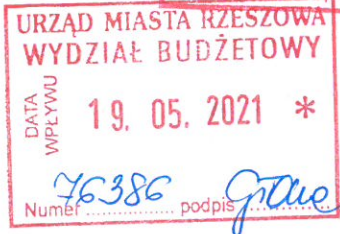
UCHWAŁA Nr 4/47/2021

z dnia 17 maja 2021 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie



w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2020 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 2020 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 31 marca 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2020 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 2020 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 2020 roku,
 - 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku,
 - 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku,
 - 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku,

- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku,
 - 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 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 2020 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 2020 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 2020 roku,
 - 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2020 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 2021 r. poz. 305) 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 2020 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 2020 rok.

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

Plan dochodów budżetu po zmianach wynosił 1.562.542.082,25 zł wykonano kwotę 1.637.121.459,73 zł wskaźnik wykonania 104,77% w tym:

- dochody bieżące plan 1.446.919.049,02 zł wykonanie 1.421.637.101,79 zł tj. 98,25% planu.

- dochody majątkowe plan 115.623.033,23 zł wykonanie 215.484.357,94 zł tj. 186,37 % planu.

Plan wydatków budżetu po zmianach wynosił 1.747.337.691,25 zł wykonano kwotę 1.627.970.264,66 zł wskaźnik wykonania 93,17% z tego:

- wydatki bieżące plan 1.436.306.314,02 zł, wykonanie 1.370.191.185,51 zł tj. 95,40% planu,
- wydatki majątkowe plan 311.031.377,23 zł, wykonanie 257.779.079,15 zł tj. 82,88% planu.

Wykonane dochody bieżące były wyższe o kwotę 51.445.916,28 zł od wykonanych wydatków bieżących, a zatem została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 15zoa ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 1842 ze zm.).

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 224.586.141 zł, wykonano w kwocie 223.957.422 zł, tj. 99,728%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 39.790.532 zł wykonano w kwocie 39.786.091,08 zł, tj. 99,98%,

W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 184.795.609 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 9.151.195,07 zł.

Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku wyniosło kwotę 894.847.123,17 zł. Kwota ta stanowiła 54,65% wykonanych dochodów, a zatem mieściła się w relacji określonej w art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Łączna spłata zobowiązań w 2020 r. wyniosła kwotę 51,925,156zł.

Uwagi:

W tabeli Nr 10 „Plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykazano ogółem:

- Plan dochodów w kwocie 63.781.274,00 zł i wykonanie w kwocie 55.654.913,21 zł, w tym wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t wykonanie w kwocie 55.344.474,57 zł, natomiast według sprawozdania Rb-27S dochody wykonane w dziale 900 rozdz. 90002§ 0490 jest 55.347.042,16 zł, które zostało prawidłowo ujęte W Tabeli Nr 1.1. (str. 25 sprawozdania).
- Plan wydatków w kwocie 63.886.039,00 i wykonanie w kwocie 62.306.913,28 zł.

Wykonanie wydatków w dziale 900 rozdz. 90002 było wyższe od wykonanych dochodów o kwotę 6.652.000,07 zł. W świetle art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa określone w tym przepisie koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w celu zapewnienia bilansowania tego systemu.

Miasto Rzeszów na dzień 31 grudnia 2020 roku:

1. posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 353,90 zł z tytułu dostaw i usług.
2. wykonało wydatki z tytułu odsetek:
 - dz. 801 rozdz. 80195§ 4580 w kwocie 471,25 zł,
 - dz. 900 rozdz. 90055§ 4580 w kwocie 751,61 zł,
 - dz. 926 rozdz. 92601§ 4580 w kwocie 9,90 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.

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 Malarz