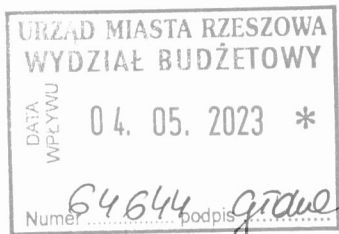


BU-P.033.4.16.2023

Obłowa Plan. i Spraw.  
Obłowa Kraj. Budżet. p. E. Bud.  
4.05.2023 3.Rn



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



UCHWAŁA Nr 4/ 26 /2023

z dnia 25 kwietnia 2023 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

P. Skudzyk

/ks

BW

4.05.2023

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2022 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 2022 r. poz. 1668):

postanawia

**pozytywnie z uwagami** zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok.

**UZASADNIENIE**

I. 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 2022 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 2022 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,

- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 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 2022 roku
  - 11) Rb-50D sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2022 roku,
  - 12) Rb-50W sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2022 roku,
  - 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2022 r. przedłożone Radzie Miasta Rzeszowa, które w dniu 31 marca 2023 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

II. 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 2022 rok.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok sporządzono z uwzględnieniem powyższych regulacji ustawy o finansach publicznych. Prezentuje ono planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach), a kwoty wykonania powyższych wielkości są zgodne z danymi zawartych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na 31 grudnia 2022 r.

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 rzeczowego realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera dane wymagane w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) stanowiący, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2–2c, wraz z objaśnieniami.

W przedłożonym sprawozdaniu w przedstawiono wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na-

tomiast przedstawiono poszczególne pozycje i wielkości kosztów, o których mowa w ust. 2–2c z objaśnieniami.

W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie zadań realizowanych w ramach Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego na 2022 rok, w ramach planowanych wydatków w kwocie 7.292.535 zł wykonane zostały wydatki w kwocie 6.880.156,24 zł tj. 94,07%.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

- 1) Plan dochodów budżetu po zmianach wynosił kwotę 1.623.388.457,96 zł wykonano kwotę 1.625.991.209,62 zł wskaźnik wykonania 100,16% w tym:
  - dochody bieżące plan w kwocie 1.546.166.713,96 zł wykonanie w kwocie 1.567.420.953,87 zł tj. 101,37% planu.
  - dochody majątkowe plan w kwocie 77.221.744 zł wykonanie w kwocie 58.570.255,75 zł tj. 75,84% planu.
- 2) Plan wydatków budżetu po zmianach wynosił kwotę 1.926.141.805,96 zł wykonano kwotę 1.817.481.639,02 zł wskaźnik wykonania 94,35% z tego:
  - wydatki bieżące plan w kwocie 1.605.056.671,60 zł, wykonanie w kwocie 1.556.446.024,35 zł tj. 96,97% planu,
  - wydatki majątkowe plan w kwocie 321.085.134,36 zł, wykonanie w kwocie 261.035.614,67 zł tj. 81,29% planu.
- 3) Wykonane dochody bieżące były wyższe o od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 10.974.929,52 zł, a zatem została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
- 5) Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.
- 6) Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 336.493.987 zł, wykonano w kwocie 331.156.209,77 zł.%.
- 7) Rozchody budżetu planowane w kwocie 33.740.639 zł wykonano w kwocie 33.740.638,18 zł, tj. 100%,
- 8) W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 302.753.348 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. osiągnięto deficyt w kwocie 191.490.429,40 zł.
- 9) Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku wyniosło kwotę 1.030.361.144,87 zł. Kwota ta stanowiła 63,36% wykonanych dochodów.
- 10) Łączna spłata zobowiązań w 2022 r. wyniosła kwotę 82.401.864 zł.
- 11) Na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 2.736,33 zł.

#### **Uwagi:**

1. Stwierdza się wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do

dnia 31 grudnia 2022 roku wykonanie wydatków klasyfikowanych w § 4580 Pozostałe odsetki:

- dz. 750 rozdz. 75023 wykonanie w kwocie 252,00 zł,
- dz. 750 rozdz. 75095 wykonanie w kwocie 2.498,75 zł,
- dz. 801 rozdz. 80101 wykonanie w kwocie 12.904,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80195 wykonanie w kwocie 4.412,71 zł,
- dz. 801 rozdz. 80195 wykonanie w kwocie 122,67 zł,
- dz. 900 rozdz. 90095 wykonanie w kwocie 63,57 zł,
- dz. 926 rozdz. 92601 wykonanie w kwocie 166.592,21 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. Błędne zaklasyfikowanie wydatków w zakresie planu i wykonania w tabeli dot. wykonania zadań z zakresu administracji rządowej (str. 205) w zakresie działu 855 (dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami) oraz w całym zakresie dotacji na zadania realizowane w drodze porozumień z organami administracji rządowej. Powyższe uchybienie wynika z technicznego przesunięcia wierszy tabeli z kwotami (dz. 853 i dz. 855). W dniu 25 kwietnia 2023 roku wpłynęła drogą elektroniczną prawidłowa tabela nr 16.
3. W części opisowej dochodów dz. 758 (str. 60) błędnie wpisano sumę dochodów majątkowych – jest 3.750.397,68 zł – winno być 1.711.962,17 zł.
4. Wpływy z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w części tabelarycznej (str. 186) zaklasyfikowano do rozdziału 75619 wpływy z różnych rozliczeń, powinny być ujęte w rozdz. 75618 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
5. W części opisowej dochodów dz. 758 (str. 59) omyłkowo wpisano kwotę dot. wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – jest 3.750.395,00 zł – winno być 3.750.397,68 zł.

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