

Dość p. i sp. 132  
20.05.14

kw 033,3,38,2014



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

KANCELARIA  
URZĘDU MIASTA RZESZOWA

DATA WPEŁNIENIA 16.05.2014 \*

Lp. 73196 podpis

URZĄD MIASTA RZESZOWA  
SEKRETARIAT SKARBNIKA MIASTA

DATA WPEŁNIENIA 20.05.2014 \*

Numer 73196 podpis

URZĄD MIASTA RZESZOWA  
WYDZIAŁ BUDŻETOWY

DATA WPEŁNIENIA 21-05-2014 \*

Numer 73196 podpis

UCHWAŁA Nr IV/ 39 /2014

z dnia 15 maja 2014 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 2013 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 2013 r. poz. 1113):

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

## UZASADNIENIE

I. W dniu 31 marca 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Prezydent Miasta Rzeszowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

### 1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- 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 2013 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

- 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 2013 roku
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2013 roku,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2013 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku.

## **2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2013 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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 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;
- 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 2013 r.

Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.

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 2013 rok. Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. zawierają:

- 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),
- 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),
- 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),

- 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),
- 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 2013 roku),

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

### 1. Dochody.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 937462182.00 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 947256145.1900 zł, co stanowi 101,04% wykonania planu.

- Dochody bieżące plan w kwocie 778373812.00 zł, wykonanie w kwocie 768428197.61 zł
- Dochody majątkowe plan w kwocie 159088370.00 zł wykonanie w kwocie 178827947.58 zł.

### 2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na rok 2013, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 1027921673.00 zł, z tego wykonano kwotę 973505842.19 zł, co stanowi 94,70%.

- Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 761675303.00 zł i wykonano w kwocie 729652209.5700zł,
- Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 266246370.00 zł i wykonano w kwocie 243853632.62 zł,

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

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 dz. 854 rozdz. 85495 § 4560 w kwocie 18535.00zł,
- w dz. 801 rozdz. 80195§ 4560 w kwocie 830.00 zł
- w dz. 600 rozdz. 60015§ 4560 w kwocie 1245.00 zł
- w dz. 900 rozdz. 90017§ 4580 w kwocie 2621,73 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90001§ 4580 w kwocie 685,13 zł
- w dziale 750 rozdz. 75095 § 4580 w kwocie 383,23 zł,
- w dziale 750 rozdz. 75023§ 4580 w kwocie 36,74 zł,

3. **Przychody** budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 121976806.00 zł, wykonano w kwocie 121803064.68 zł, tj. 99,85%.

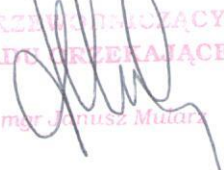
4. **Rozchody** budżetu planowane w kwocie 31330681.00 zł wykonano w kwocie 31330680.92 zł, tj.99,99%,

5. W budżecie Miasta Rzeszowa planowano **roczny deficyt** w kwocie 90459491.00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. deficyt wyniósł kwotę 26249697.00 zł. Na stronie 353 sprawozdania podano inną kwotę planowanego deficytu w kwocie 90646125 zł.

6. **Łączne zadłużenie** Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 roku wyniosło 468112827,09 zł, co stanowi 49,41% wykonanych dochodów, co sprawia, że mieści się w granicach określonych w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. **Łączna spłata zobowiązań** w 2013 r. wyniosła kwotę 48469423.00 zł, co stanowiło 5,17% planowanych dochodów, co oznacza, że mieści się w granicach określonych w art. 169 z dnia 30 czerwca 2005 r. ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z dyspozycją art. 121 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), na rok 2013 mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
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 2013 r. Miasto Rzeszów posiada **zobowiązania wymagalne** w kwocie 262411,77 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.

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.

PREZYDENT  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Janusz Mućka

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Rzeszowa .
2. Aa