



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr IV/1/2015
z dnia 23 kwietnia 2015 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

P. Przewodniczący, Zredy, 34
7.05.15



w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2014 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 ze zm.):

postanawia

pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 31 marca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. 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 2014 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 2014 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 2014 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 2014 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 2014 roku,
- 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2014 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 2013 r. poz. 885 ze zm.) 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 2014 r. W sprawozdaniu zamieszczono wykaz jednostek oświatowych gromadzących dochody i wydatki rachunku dochodów własnych.

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 2014 rok. Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 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),
 - 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 2014 roku),

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Dochody.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 976.034.681,57 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 969.259.987,53 zł, co stanowi 99,30% wykonania planu.

- 1) Dochody bieżące plan w kwocie 815.021.127,57 zł, wykonanie w kwocie 814.585.861,12 zł., tj. 99,46% planu,
- 2) Dochody majątkowe plan w kwocie 161.013.554zł wykonanie w kwocie 154.674.126,41 zł tj. 96,06% planu

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na rok 2014, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 1.109.975.190,57 zł, z tego wykonano kwotę 1.051.943.237.96 zł, co stanowi 94,77% planu.

- 1) Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 785.894.241,57 zł i wykonano w kwocie 764.896.157,94 zł, tj. 97,32% planu,
- 2) Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 324.080.949 zł i wykonano w kwocie 287.047.080,02 zł, tj. 88,57% 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 zostały pokryte dochodami bieżącymi.

3. Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 166.729.687 zł, wykonano w kwocie 165.785.834,79 zł, tj. 99,43 % planu.

4. Rozchody budżetu planowane w kwocie 32.789.178 zł wykonano w kwocie 32.789.177,93 zł, tj. 99,9% planu,

W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 133.940.509 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. deficyt wyniósł kwotę 82.683.250,43 zł.

5. Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 roku wyniosło 535.745.961,48 zł. Łączna spłata zobowiązań w 2014 r. wyniosła kwotę 47.284.925 zł. Została zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. Miasto Rzeszów posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 776845,25 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za rok 2014 stwierdza się wykonanie wydatków z tytułu odsetek:

- 1) w dz. 600 rozdz.60004§4580 w kwocie 119.754,04 zł
- 2) w dz. 710 rozdz.71095§4560 w kwocie 286,80 zł,
- 3) w dz. 710 rozdz.71095§4560 w kwocie 62,49 zł,
- 4) w dziale 720 rozdz.72095§4580 w kwocie 2.584 zł,
- 5) w dziale 750 rozdz.75095§4580 w kwocie 30.275,87zł,
- 6) w dziale 852 rozdz.85212§4580 w kwocie 23.421,09 zł,
- 7) w dziale 852 rozdz.85212§4560 w kwocie 27.804,09 zł,
- 8) w dz. 926 rozdz.92601§4560 w kwocie 32.679 zł
- 9) w dz. 926 rozdz.92604§4570 w kwocie 1.115 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 Mularz