



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

UCHWAŁA Nr IV/ 8 /2017

z dnia 4 maja 2017 roku

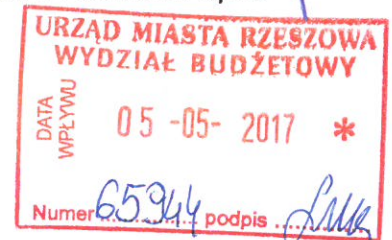
**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



*34, BRM
Odd. R. 85. 5.05.2017*
w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2016 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 2016 r. 561):

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

UZASADNIENIE

I. W dniu 31 marca 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2016 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 2016 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 2016 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,

- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 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 2016 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 2016 roku,
- 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 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 2016 roku poz. 1870 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 2016 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 2016 rok. Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 roku),

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Dochody.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 1.049.340.374,23 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 1.058.265.403,14 zł, co stanowi 100,85% wykonania planu.

- 1) Dochody bieżące plan w kwocie 958.812.525,23 zł, wykonanie w kwocie 968.516.761,85 zł, tj. 101,01% planu,
- 2) Dochody majątkowe plan w kwocie 90.527.849 zł wykonanie w kwocie 89.748.641,29 zł, tj. 99,13% planu

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na rok 2016, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 1.052.402.504,23 zł, z tego wykonano kwotę 998.482.553,49 zł, co stanowi 94,87%.

- 1) Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 909.004.682,23 zł i wykonano w kwocie 884.417.603,88 zł, tj. 97,29% planu,
- 2) Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 143.397.822 zł i wykonano w kwocie 114.064.949,61 zł, tj. 79,54% 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 objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

Stwierdza się wykonanie wydatków budżetowych z tytułu odsetek:

- w dziale 750 rozdz. 75023§ 4580 w kwocie 330 zł,
- w dziale 750 rozdz. 75095§ 4580 w kwocie 33.219 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.

Przychody budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano na kwotę 44.887.843 zł, wykonano w kwocie 25.262.050,46 zł, tj. 56,27%.

3. Rozchody budżetu planowane w kwocie 41.825.713 zł wykonano w kwocie 41.825.712,84 zł, tj. 99,99%,
4. W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 3.062.130 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 59.782.849,65 zł.
5. Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 roku wyniosło 606.729.854,73 zł. Łączna spłata zobowiązań w 2016 r. wyniosła kwotę 55.425.713 zł.
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 2016 r. Miasto Rzeszów posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 1.982.950,84zł, 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. Ze sprawozdania na str. 441 wynika, że przede wszystkim zobowiązania dotyczą wypłat odszkodowań przez Miejski Zarząd Dróg, które nie zostały wypłacone z powodu braku kontaktu z osobami uprawnionymi do odbioru odszkodowań za nieruchomości zajęte na rzecz Miasta.

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