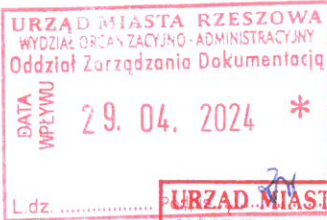




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 4/ *36* /2024

z dnia 26 kwietnia 2024 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie



BU



w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rzeszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa za 2023 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 2023 r. poz. 1325):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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 2023 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 2023 roku,
- 3) Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- 4) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- 5) Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- 6) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,

- 7) Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 2023 roku,
 - 13) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2023 r. przedłożone Radzie Miasta Rzeszowa, które w dniu 2 kwietnia 2024 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

II. W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), 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 2023 rok.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych 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 2023 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 zawartymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na 31 grudnia 2023 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 2024 r. poz. 399) stanowiący, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać informacje o wysokościach 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.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

- 1) Plan dochodów budżetu po zmianach wynosił kwotę 1.843.956.654,85 zł wykonano kwotę 1.797.971.239,12 zł wskaźnik wykonania 97,50% w tym:
 - dochody bieżące plan w kwocie 1621627630,85 zł wykonanie w kwocie 1.615.302.868,16 zł tj. 99,61% planu.
 - dochody majątkowe plan w kwocie 222.329.024 zł wykonanie w kwocie 182.668.370,96 zł tj. 82,16% planu.
- 2) Plan wydatków budżetu po zmianach wynosił kwotę 2.113.763.906,85 zł wykonano kwotę 2.017.048.684,55 zł wskaźnik wykonania 95,42% z tego:
 - wydatki bieżące plan w kwocie 1.681.471.280,85 zł, wykonanie w kwocie 1.639.348.224,52 zł, tj. 97,49% planu,
 - wydatki majątkowe plan w kwocie 432.292.626 zł, wykonanie w kwocie 377.700.460,03 zł, tj. 87,37% planu.
- 3) Wykonane dochody bieżące były niższe o od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 24.045.356,36 zł, które zostały pokryte środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 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 310.299.529 zł, wykonano w kwocie 318.077.112,19 zł tj. 102,50% planu.
- 7) Rozchody budżetu planowane w kwocie 40.492.277 zł wykonano w kwocie 40.492.275,06 zł, tj. 99,99% planu,
- 8) W budżecie Miasta Rzeszowa planowano roczny deficyt w kwocie 269.807.252 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. osiągnięto deficyt w kwocie 219.077.445,43 zł.
- 9) Łączne zadłużenie Miasta Rzeszowa na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 roku wyniosło kwotę 1.206.021.928,78 zł. Kwota ta stanowiła 67,07% wykonanych dochodów.
- 10) Łączna spłata zobowiązań w 2023 r. wyniosła kwotę 118.659.868 zł.

Uwagi:

- 1) Na dzień 31 grudnia 2023 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 3.825,30 zł.
- 2) Stwierdza się w sprawozdaniu Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykonanie wydatków klasyfikowanych w § 4580 Pozostałe odsetki:
 - dz. 750 rozdz. 75023 wykonanie w kwocie 189,97 zł,
 - dz. 801 rozdz. 80195 wykonanie w kwocie 33.314 zł
 - dz. 900 rozdz. 90001 wykonanie w kwocie 60.772,74 zł,
 - dz. 900 rozdz. 90017 wykonanie w kwocie 37.632,13 zł,
 - dz. 900 rozdz. 90095 wykonanie w kwocie 42,53 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