



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI
w Leżajsku

Wpł
dnia 2016-10-07

Nr 3870

Skierowano do

OR UCHWAŁA Nr VI 7 /2016

PC. Turoncz dnia 5 października 2016 r.

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

otrymano
dnia 12.10.2016r

w sprawie: informacji Burmistrza Leżajaska o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajaska za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik – Golesz przewodnicząca
2. Waldemar Witalec członek
3. Janusz Mularz członek

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Leżajaska o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajaska za I półrocze 2016 r. - działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2016 r. poz. 561);

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację Burmistrza Leżajaska o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2016 r.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 23 sierpnia 2016 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 144/2016 Burmistrza Leżajaska z dnia 19 sierpnia 2016 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajaska oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2016 r.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze Rada Miejska w Leżajsku określiła uchwałą Nr XVIII/239/10 z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajaska oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze zmienionej uchwałą Nr VIII/43/11 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 29 czerwca 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajaska oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. Zgodnie z przyjętymi regulacjami, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Leżajaska winna obejmować:

1. Część opisową do wykonania planu dochodów budżetowych z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków budżetowych z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych oraz przychodów i rozchodów, a także opis wykonania kwoty planowanego deficytu lub planowanej nadwyżki budżetu Miasta za okres pierwszego półrocza wraz z

informacją opisową uwzględniającą przyczyny i powody znaczących odchyień od ustalonego planu.

2. Część tabelaryczną, która obejmuje po uwzględnieniu dokonanych w trakcie pierwszego półrocza zmian w zakresie realizacji w budżecie Miasta przyjętego planu dochodów i wydatków ogółem na zadania własne i zadania zlecone gminie ustawami, łączne wykonanie kwot przyjętego planu na koniec okresu wraz z jego procentowym ujęciem.
3. Część tabelaryczną, która obejmuje po uwzględnieniu dokonanych w trakcie pierwszego półrocza zmian w zakresie realizacji w budżecie Miasta przyjętego planu wydatków majątkowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem nazwy realizowanego zadania inwestycyjnego i przyjętego planu rocznego wraz z jego wykonaniem na koniec I półrocza w ujęciu kwotowym i procentowym, w tym z przebiegu realizacji przedsięwzięć na wieloletnie programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz związanych z umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym.
4. Część tabelaryczną, która obejmuje po uwzględnieniu dokonanych w trakcie I półrocza zmian w zakresie realizacji w budżecie Miasta przyjętego planu dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów związanych z szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami; na zadania związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii oraz na zadania związane z gromadzeniem wpływów i wydatkowaniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
5. Część tabelaryczną, która obejmuje po uwzględnieniu dokonanych w trakcie I półrocza zmian w zakresie realizacji w budżecie Miasta przyjętego planu kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta, w tym dotacji podmiotowych; dotacji celowych na pomoc finansową lub rzeczową, dotacji na cele publiczne zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; dotacji przedmiotowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem nazwy realizowanego zadania i przyjętego planu rocznego wraz z jego wykonaniem na koniec pierwszego półrocza w ujęciu kwotowym i procentowym.
6. Część tabelaryczną, która obejmuje realizację w trakcie pierwszego półrocza planu dochodów rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych Miasta oraz wydatków nimi finansowanych, a także realizację w trakcie pierwszego półrocza planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska za I półrocze 2016 r. są zbieżne z danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- Rb-50 o dotacjach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2016 r.,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska za I półrocze 2016 r. wynikają następujące informacje:

1. Plan **dochodów** budżetu na 2016 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 43.862.182,16 zł, wykonano za I półrocze kwotę 22.131.719,15 zł – co stanowi 50,45% planu, w tym:
 - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 42.125.781,16 zł, wykonano za I półrocze kwotę 21.918.409,34 zł – co stanowi 52,03% planu.
 - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 1.736.401,00 zł, wykonano za I półrocze kwotę 213.309,81 zł – co stanowi 12,29% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2016 r. wynosił 42.704.182,16 zł, wykonano za I półrocze kwotę 19.743.210,88 zł - co stanowi 46,23% planu, w tym:
 - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 4.683.611,00 zł, wykonano za I półrocze kwotę 334.312,67 zł - co stanowi 7,13% planu,
 - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 38.020.571,16 zł, wykonano za I półrocze kwotę 19.408.898,21 zł - co stanowi 51,04% planu.
 - Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
3. Budżet na 2016 r. ustalony został z **nadwyżką** w kwocie 1.158.000,00 zł, w I półroczu 2016 r. osiągnięta została **nadwyżka** w kwocie 2.388.508,27 zł.
4. **Przychody** budżetu na 2016 r. zaplanowano w wysokości 1.354.000,00 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 1.354.319,34 zł, to stanowi 100,02% planu.
5. **Rozchody** budżetu na 2016 r. ustalono w kwocie 2.512.000,00 zł, wykonano w I półroczu kwotę 1.092.000,00 zł - to stanowi 43,47% planu.
6. **Ogólne zadłużenie** Miasta Leżajska wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 4.210.011,13 zł, co stanowi 9,59% planowanych dochodów Miasta Leżajska na 2016 r.
7. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
8. Należności Miasta Leżajska zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N, w tym wymagalne wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. stanowią kwotę 3.618.265,54 zł.
9. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Leżajska za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. **dochody ze sprze-**

daży majątku, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 277.000,00 zł – zrealizowano na kwotę 192.151,67 zł, co stanowi 69,36% planu z tego:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0870 na kwotę 178.622,23 zł.
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 0870 na kwotę 13.529,44 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zauważa rozbieżność kwotową między informacją, a sprawozdaniem z wykonania wydatków budżetowych dotyczącą kwoty planu w załączniku Nr 3 do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2016 r. odnoszącym się do realizacji planu wydatków budżetowych za pierwsze półrocze 2016 r., gdzie w dz. 600 Transport i łączność rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne, winna być kwota planu w wysokości 3.817.170,00 zł, a jest 105.343,59 zł.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy zaznaczyć, że informacja przedłożona przez Burmistrza Leżajska odpowiada zakresowi i formie określonym przez Radę i na tej podstawie Skład Orzekający wydał **opinię jak w sentencji**.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska za I półrocze 2016 roku i nie uwzględnia oceny jej rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU


mgr Maria Czarnik-Galesz

Otrzymują:

- a) Burmistrz Leżajska
- b) a/a