



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

URZĄD MIEJSKI  
w Leżajsku

Wpł  
dnia 2018 -10- 15

Nr - 4334 - - - - -

Skierowano do - - - - -

SK UCHWAŁA Nr 5/ 21 /2018  
z dnia 12 października 2018 r.  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
16.10. 2018 w RZESZOWIE

w sprawie: informacji Burmistrza Leżajskiego o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajskiego za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik – Goleisz przewodnicząca
2. Janusz Mularz członek
3. Alicja Nowosławska-Cwynar członek

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Leżajskiego o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajskiego za I półrocze 2018 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 Leżajskiego o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajskiego za I półrocze 2018 r.

**UZASADNIENIE**

W dniu 24 sierpnia 2018 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 117/2018 Burmistrza Leżajskiego z dnia 21 sierpnia 2018 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajskiego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2018 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 Leżajskiego 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 Leżajskiego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Zgodnie z przyjętymi regulacjami, informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska 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 odchyłeń 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 publiczne – 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 2018 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 2018 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r.,

- Rb NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r.,
- Rb-50 o dotacjach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2018 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 2018 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 r.
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2018 r.

**Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska za I półrocze 2018 r. wynikają następujące informacje:**

1. Plan **dochodów** budżetu na 2018 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 54.170.569,01 zł, wykonano za I półrocze kwotę 27.385.091,63 zł – co stanowi 50,55% planu, w tym:
  - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 49.587.752,27 zł, wykonano za I półrocze kwotę 27.351.350,44 zł – co stanowi 55,15% planu.
  - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 4.582.816,74 zł, wykonano za I półrocze kwotę 33.741,19 zł – co stanowi 0,73% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2018 r. wynosił 56.305.962,01 zł, wykonano za I półrocze kwotę 23.532.040,95 zł - co stanowi 41,79% planu, w tym:
  - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 9.869.916,74 zł, wykonano za I półrocze kwotę 704.616,92 zł - co stanowi 7,13% planu,
  - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 46.436.045,27 zł, wykonano za I półrocze kwotę 22.827.424,03 zł - co stanowi 49,15% planu.
  - nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
3. Budżet na 2018 r. ustalony został z **deficytem** w kwocie 2.135.393,00 zł, w I półroczu 2018 r. osiągnięta została **nadwyżka** w kwocie 3.853.050,68 zł.
4. **Przychody** budżetu na 2018 r. zaplanowano w wysokości 3.530.729,13 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 2.313.925,60 zł, to stanowi 65,52 planu.
5. **Rozchody** budżetu na 2018 r. ustalono w kwocie 1.395.336,13 zł, wykonano w I półroczu kwotę 895.336,13 zł - to stanowi 64,16% planu.
6. **Ogólne zadłużenie** Miasta Leżajska wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosi 1.803.043,04 zł, co stanowi 3,32% planowanych dochodów na 2018 r.
7. **Zobowiązania wymagalne** stanowią kwotę 3.043,04 zł.

8. Należności Miasta Leżajska zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N, w tym wymagalne wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. stanowią kwotę 4.856.938,21 zł.
9. W pierwszym półroczu 2018 r. zrealizowano wydatki w ramach § 4220 „zakup środków żywności” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dz. 750 rozdz. 75023 na kwotę 3.197,14 zł ;
  - w dz. 750 rozdz. 75075 na kwotę 1.500,00 zł,
- bez objaśnienia tychże wydatków w części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. w szczególności bez wskazania, czy powiązania tych wydatków z realizowanymi zadaniami własnymi jednostki.
10. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Leżajska za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 111.400,00 zł – zrealizowano na kwotę 20.166,01 zł, co stanowi 18,10% planu.
11. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasta Leżajska.**
- Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, po uwzględnieniu dokonanych zmian zaplanowano w kwocie 1.729.000,00 zł.  
W pierwszym półroczu 2018 r. wykonano dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 1.001.575,44 zł – to stanowi 57,93% ustalonego planu.
  - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano na ogólną kwotę 1.983.000,00 zł. W pierwszym półroczu 2018 r. wykonano wydatki w kwocie 732.776,64 zł – to stanowi 36,95%ustalonego planu.  
Plan wydatków budżetu na 2018 r. związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi powiększony został uchwałą Nr XLV/294/18 z dnia 30 kwietnia 2018 r. o kwotę 254.000,00 zł, stanowiącą nadwyżkę z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat ubiegłych.
12. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zauważa nieliczne **rozbieżności kwotowe** zawarte w części opisowej informacji dotyczące:
- wykonania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych - na stronie 3 informacji zapisano kwotę 33.472,19 zł, a winna być kwota 33.741,19 zł;
  - wykonania wysokości dochodów wykonanych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT) wykazano kwotę 5.196.286,00 zł, w sytuacji gdy jest to kwota 6.159.111,12 zł.
  - realizacji przychodów i rozchodów budżetowych za I półrocze, wykazana została nieprawidłowa kwota planu przychodów jest 3.151.707,00 zł, a winna być kwota 3.530.729,13 zł (tabela nr 2)
  - w załączniku nr 5 informacji dotyczącym realizacji zadań zleconych Miasta Leżajska za pierwsze półrocze 2018 r. – różnica między sprawozdaniem Rb-50, a sporządzonym załącznikiem do informacji stanowi kwotę 0,18 zł.
  - w załączniku nr 8 informacji za pierwsze półrocze 2018 r. wykazana została kwota dotacji celowej na pomoc finansową w dz. 926 rozdz. 92695 w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zorganizowanie kwalifikacji do Mistrzostw Polski Kawalerii „Militari 2018” w sytuacji, gdy brak jest takiego wydatku zarówno w budżecie miasta na 2018 r. jak też w sprawozdaniu 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. jednostki. Zgodnie z poczynionymi ustaleniami taki wydatek zrealizowany był w pierwszym półroczu 2017 r.

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej 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 2018 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-Colesz

Otrzymują:

- a) Burmistrz Leżajska
- b) a/a