



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI  
w Leżajsku

Wpł  
dnia 2019-04-16

Nr ..... 2465 .....

Skierowano do .....

SK

16.04.2019

UCHWAŁA Nr 5/4 /2019

z dnia 15 kwietnia 2019 roku

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Leżajskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik-Golesz - przewodnicząca
2. Janusz Mularz - członek
3. Waldemar Witalec - 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 2016 r. poz. 561 ze zm.),

### postanawia

**pozytywnie zaopiniować** przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok.

### UZASADNIENIE

W dniu 19 marca 2019 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 47/2019 Burmistrza Leżajskiego z dnia 11 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Leżajskiego za 2018 rok.

W dniu 22 marca 2019 r. wpłynęło zarządzenie Nr 81/2019 Burmistrza Leżajskiego z dnia 21 marca 2019 r. zmieniające zarządzenie Nr 47/2019 Burmistrza Leżajskiego z dnia 11 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Leżajskiego za 2018 rok, które skorygowało dwie kwoty: wydatków bieżących i dochodów bieżących omyłkowo zamienione i wykazane w zestawieniu tabeli Nr 1 „wprowadzenia do sprawozdania”.

Burmistrz Leżajskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:
  - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
  - 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 2018 roku,
  - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
  - Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,

- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
  - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
  - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
  - Rb-34S sprawozdanie w wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2018 roku,
  - Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2018 roku,
  - Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku.
  - Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej.
  - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2018 rok przedłożone zarządzeniem Nr 41/2018 Burmistrza Leżajska z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2018 rok zawiera informację o stanie mienia Miasta Leżajska oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Miejskiego Centrum Kultury w Leżajsku za 2018 r.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy o finansach publicznych 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) wykaz samorządowych jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych,
- 3) 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;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2018 r. zawiera:

- informacje ogólne stanowiące wprowadzenie do sprawozdania,
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania dochodów budżetowych ze wskazaniem źródeł,
- część opisową dotyczącą wykonania dochodów budżetowych z uwzględnieniem dochodów własnych jednostki z tytułu podatków i opłat lokalnych, subwencji na zadania oświatowe, dotacji celowych na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych pozyskanych na realizację zadań własnych od innych jednostek samorządu terytorialnego,
- część opisową dotyczącą wykonania wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej zawierającą zestawienie planu i wykonania wydatków budżetowych oraz procentowego wykonania wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej,
- część opisową dotyczącą wykonania wydatków majątkowych
- część opisową dotyczącą planu i wykonania przychodów i rozchodów budżetu,

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2018-2021,
- realizację przedsięwzięć za 2018 r. ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2018 -2020.
- zmiany w planie wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- tabelaryczne zestawienie dotyczące realizacji dochodów budżetowych za 2018 r. (dochody bieżące),
- zestawienie tabelaryczne realizacji dochodów majątkowych za 2018 r.,
- zestawienie wydatków majątkowych w 2018 r.,
- zestawienie tabelaryczne realizacji wydatków budżetowych za 2018 r.,
- zestawienia tabelaryczne dotyczące dochodów i wydatków za 2018 r. związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2018 r.,
- zestawienie tabelaryczne realizacji planu dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw,
- zestawienie udzielonych dotacji z budżetu gminy w 2018 r.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 zgodne jest z przywołanym wyżej przepisem ustawy o finansach publicznych.

**Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrahunkowej w Rzeszowie stwierdza, co następuje:**

1. Budżet Miasta Leżajskiego na 2018 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku, zakładał realizację **dochodów** w kwocie 55.812.277,47 zł.  
Dochody jednostki zrealizowano w kwocie 53.279.488,63 zł, co stanowi 95,46% ustalonego planu w tym:
  - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 51.204.460,73 zł, a wykonano w kwocie 52.649.579,57 zł, tj. 102,82% planu;
  - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 4.607.816,74 zł, a wykonano w kwocie 629.909,06 zł, tj. 13,67% planu.
2. Budżet Miasta Leżajskiego na 2018 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku zakładał plan **wydatków** ogółem w kwocie 57.947.670,47 zł.  
Do końca 2018 r. wydatki jednostki wykonano w kwocie 51.048.940,54 zł, to stanowi 88,09% planu, w tym:
  - wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 47.907.287,38 zł, a wykonano w kwocie 45.571.377,94 zł, tj. 95,12% planu.
  - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 10.040.383,09 zł i wykonano w kwocie 5.477.562,60 zł, tj. 54,55% planu.
3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
4. Przychody budżetu Miasta Leżajskiego zaplanowano w kwocie 3.530.729,13 zł, na koniec 2018 r. wykonano przychody w kwocie 3.531.654,73 zł, tj. 100,02% planu.
5. Rozchody budżetu Miasta Leżajskiego zaplanowano w kwocie 1.395.336,13 zł, na koniec 2018 r. wykonano rozchody w kwocie 1.395.336,13 zł, tj. 100% planu.

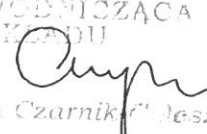
6. Budżet Miasta Leżajska na 2018 r. ustalony został z planowanym deficytem w kwocie 2.135.393,00 zł. Z przedłożonych sprawozdań budżetowych wynika, że rok 2018 zamknięty został nadwyżką budżetową w kwocie 2.230.548,09 zł.
7. Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. nie wystąpiły.
8. Łączne zadłużenie Miasta Leżajska na dzień 31 grudnia 2018 r. zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami, w tym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wyniosło 2.517.729,13 zł, co stanowi 4,72% wykonanych dochodów Miasta Leżajska za 2018 r.
9. Należności Miasta Leżajska, w tym wymagalne zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku stanowią kwotę 3.215.673,36 zł
10. Zgodnie z zasadą równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którą wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że;
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 52.649.579,57 zł,
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 45.571.377,94 złSkład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że przywołana wyżej zasada została zachowana.
11. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej zauważa, że w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu (str. 2) wykazana została omyłkowo nieprawidłowa ogólna kwota przychodów (jest 3.297.173,35 zł, a winna być 3.530.729,13 zł), natomiast suma przychodów z kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.217.729,13 zł i wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek za 2017 r. w wysokości 2.313.000,00 zł daje prawidłową kwotę przychodów na 2018 r. wynikającą z przedłożonych sprawozdań.
12. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy ustalonym planie 1.729.000,00 zł, zrealizowane zostały w kwocie 1.763.856,10 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przy ustalonym planie 1.983.000,00 zł wykonano w kwocie 1.879.451,89 zł. Zwiększone wydatki 2018 r. związane z realizowaniem zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi finansowane były środkami wynikającymi z rozliczenia systemu za rok 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej izby Obrachunkowej w Rzeszowie **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. Burmistrz Leżajska
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU  
  
mgr Maria Czarnik