



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



**UCHWAŁA Nr VI/ 3 /2012**

**z dnia 19 kwietnia 2012 roku**

**SKŁADU ORZEKAJACEGO**

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w RZESZOWIE**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Leżajska sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Maria Czarnik - Goleśz - 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 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.)

**postanawia**

**pozytywnie zaopiniować** przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagą określoną w pkt. VIII niniejszej opinii.

**UZASADNIENIE**

- I. W dniu 22 marca 2012 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 149/12 Burmistrza Leżajska z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta Leżajska na dzień 31 grudnia 2011 r., a także sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Miejskiego Centrum Kultury w Leżajsku.

Burmistrz Leżajska 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 2011 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 2011 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,

- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
- Rb-34 sprawozdanie w wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2011 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Miejskiego Centrum Kultury w Leżajsku przedłożone Radzie Miejskiej w Leżajsku.

W związku z postanowieniami art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i art. 121 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki.

Mając powyższe na uwadze opinia Składu Orzekającego dotyczy jedynie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2011 rok.

Zgodnie z art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności określonej jak 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.

Przedłożone przez Burmistrza Leżajska zarządzeniem Nr 149/12 z dnia 12 marca 2012 r. sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera wyżej wymienione elementy.

Przedłożone sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. zawierają:

- 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),
- 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),

- 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),
- 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),
- wielkości planowanych przychodów i wydatków samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
- wielkości zrealizowanych przychodów i wydatków samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
- wielkości planowanych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34 za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku),
- wielkości zrealizowanych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34 za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku).

**Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:**

## **II. Dochody.**

Uchwalony przez Radę Miejską w Leżajsku budżet na 2011 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 35.572.509,55 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 35.915.738,04 zł, co stanowi 100,96% przyjętego planu.

- Plan dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynosił 3.974.207,00 zł. Otrzymana dotacja na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosła 3.972.159,31 zł, co stanowiło 99,94% planu.
- Plan dotacji celowej na finansowanie zadań własnych wynosił 2.162.261,00 zł, do końca 2011 r. zrealizowano dochody w wysokości 2.073.655,12 zł, co stanowiło 95,90% planu.
- Niższa realizacja planu dochodów budżetowych w stosunku do przyjętego planu Miasta Leżajska na rok 2011 dotyczy następujących źródeł dochodów:
  - wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych 61,73%,
  - podatku od środków transportowych 85,16%,
  - podatku od spadków i darowizn 82,58%,
  - podatku od czynności cywilnoprawnych 88,45%,
  - wpływy z opłaty skarbowej 89,50%,
  - wpływy z opłaty eksploatacyjnej 85,44%
  - wpływy z opłaty targowej 85,95%,

- podatku od posiadania psów 69,33%,
- wpływy z opłaty produktowej 73,63%,

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Miasta Leżajska odniesiono się do realizacji dochodów Miasta Leżajska za 2011 r. wskazując źródła dochodów w których wykonanie było znacznie niższe od zakładanego planu oraz podając przyczyny niższego wykonania planu dochodów w stosunku do przyjętego planu oraz wskazując działania zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych.

### III. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miejską w Leżajsku budżet na rok 2011, po uwzględnieniu dokonanych zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 37.368.043,34 zł, z tego wykonano kwotę 36.764.995,56 zł, co stanowi 98,38% planu.

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 30.814.107,23 zł i wykonano w kwocie 30.399.517,51 zł, tj. 98,65% planu,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 6.553.936,11 zł i wykonano w kwocie 6.365.478,05 zł, tj. 97,12% planu.

Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

**IV. Przychody** budżetu Miasta Leżajska po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano na ogólną kwotę 4.595.533,79 zł, wykonano w kwocie 4.595.533,79 zł, co stanowi 100% ustalonego planu

**V. Rozchody** budżetu zaplanowano na kwotę 2.800.000,00 zł, wykonano w kwocie 2.800.000,00 zł, to stanowi 100% planu.

**VI.** W budżecie Miasta Leżajska na 2011 r. zaplanowany został z deficyt w kwocie 1.795.532,99 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 wynika, iż na koniec 2011 r. planowany deficyt stanowił kwotę 849.257,52 zł.

**VII. Łączne zadłużenie** Miasta Leżajska na dzień 31 grudnia 2011 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 2011 roku wyniosło 9.973.759,46 zł, co stanowi **27,76%** wykonanych dochodów.

**VIII.** Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Miasto Leżajsk posiada **zobowiązania wymagalne** na ogólną kwotę **218.559,46 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 212.599,46 zł, natomiast pozostałe zobowiązania stanowiły kwotę 5.960,00 zł.

W świetle art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**IX.** Planowana w 2011 r. **łączna kwota spłaty zobowiązań** wynikająca z **art. 169** ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyniosła **7,79%** w stosunku do wykonanych dochodów Miasta Leżajska.

**X.** Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, iż:

- dochody bieżące zaplanowane zostały w kwocie 30.950.359,55 zł, a wykonane zostały w kwocie **31.101.866,24 zł.**
- wydatki bieżące zaplanowane zostały w kwocie 30.814.107,23 zł, a wykonane zostały w kwocie **30.399.517,51 zł.**

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2011 r.**

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.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU

  
mgr Maria Czarnik-Bolesz

Otrzymują:

1. Burmistrz Leżajska
2. Aa