

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

A. Wołosz
21.05.2019

*komisji (zarys)
poza (zarys)
Dziś 20.05.2019
Sawicki*

*P+FB+KRM
16.05.2019
za-*

URZĄD MIEJSKI w Przemyślu KANCELARIA OGÓLNA
Wpl. 16. 05. 2019
L.dz. 3330 P. 2019 P.P.

Kancelaria Rady Miejskiej i Współpracy z Zarządami Osiedli	
Wpl. dnia	17. 05. 2019
L.dz.

Uchwała Nr 11/28/2019
z dnia 15 maja 2019 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Przemyśla z wykonania budżetu za 2018 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Urszula Pisarska – przewodniczący
Agnieszka Trojnar – członek
Krzysztof Wacek – członek

postanawia **p o z y t y w n i e** zaopiniować sprawozdanie Prezydenta Miasta Przemyśla z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie Prezydenta Miasta Przemyśla z wykonania budżetu za 2018 rok.

Do sprawozdania dołączono:

- sprawozdanie z wykonania budżetu za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku Przemyskiej Biblioteki Publicznej im. Ignacego Krasickiego w Przemyślu,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2018 rok instytucji Kultury: Przemyskie Centrum Kultury i Nauki ZAMEK wraz ze sprawozdaniem z działalności tej instytucji.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Przemyśl za 2018 rok, Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił co następuje:

1. Zgodnie z przepisem art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.), sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- a) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedstawione przez Prezydenta Miasta Przemyśla sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Przemyśla za 2018 rok zawiera elementy wymagane wskazanym wyżej przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Pod względem klasyfikacji budżetowej, sprawozdanie opracowano w szczególności większej niż przyjęta w uchwale budżetowej gdyż zestawienie dochodów i wydatków zostało opracowane do paragrafów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem danych wynikających z przepisów art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (uchwała budżetowa nie zawierała planu dochodów i wydatków w szczególności do paragrafów). Opracowanie sprawozdania w większej szczególności z zachowaniem danych określonych w uchwale budżetowej Gminy Miejskiej Przemyśl na 2018 rok, oznacza, że spełnione zostały wymogi wynikające z art. 269 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dane o dokonanych w trakcie roku 2018 zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, znajdują potwierdzenie w ewidencji zmian w budżecie Miasta Przemyśla, wynikającej z przekazanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Miasta Przemyśla na 2018 rok.

W sprawozdaniu brak informacji dotyczących stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich gdyż w roku 2018 w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie określono wykazu przedsięwzięć.

2. W sprawozdaniu ujęto także dane określone w art. 267 ust.2 ustawy o finansach publicznych to jest wykaz jednostek budżetowych o których mowa w art. 223 tej ustawy czyli samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Wykaz jednostek jest zgodny z wykazem wynikającym z uchwały budżetowej Miasta Przemyśla na 2018 rok a wysokość wykonanych dochodów i wydatków jest zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-34s za 2018 rok.
3. Kwoty planowanych dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z uchwałą budżetową z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego.
4. Kwoty wykonanych dochodów i wydatków są zgodne z danymi wynikającymi ze statystycznej sprawozdawczości budżetowej.
5. Ujęte w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej. Kwoty wykonanych przychodów i rozchodów są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS.
6. Realizacja budżetu za 2018 rok przedstawia się następująco:
 - a) planowane na 2018 rok dochody w wysokości 410.932.273,98 zł, wykonano w kwocie 401.722.533,77 zł, co stanowi 97,76 % planu,

- b) planowane na 2018 rok wydatki w wysokości 400.654.457,98 zł, wykonano w kwocie 389.694.285,65 zł, co stanowi 97,27 % planu,
 - c) budżet za 2018 rok zamknął się nadwyżką w kwocie + 12.028.248,12 zł (plan budżetu przewidywał osiągnięcie nadwyżki w wysokości + 10.277.816,00 zł),
 - d) wykonane w 2018 roku przychody wynosiły 1.373.122,08 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków na rachunku bankowym, wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych (plan w uchwale budżetowej 1.293.000,00 zł),
 - e) w roku 2018 spłacono kredyty i pożyczki w wysokości 11.570.816,00 zł (100 % planu),
 - f) wykonane wydatki bieżące wyniosły 350.564.938,20 zł i są niższe od kwoty wykonanych dochodów bieżących wynoszących 370.803.108,54 zł, co oznacza, że spełniony został wymóg określony w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego, spełnienie wydatki bieżące nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.
7. Nie stwierdzono przekroczeń wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
8. Na koniec roku 2018 dług Miasta wynosił ogółem 152.958.919,39 zł w tym 128.317.782,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek, 24.420.000,00 zł z tytułu papierów wartościowych, zobowiązania wymagalne ogółem w kwocie 221.137,39 zł w tym jednostek budżetowych powstałe przed rokiem 2018: 400,88 zł, zobowiązania wymagalne zakładów budżetowych 211.158,81 zł (dot. POSiR).

Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu za 2018 rok lecz prawidłowości przedłożonego przez Prezydenta sprawozdania pod względem formalno-prawnym. Zdaniem Składu orzekającego opiniowane sprawozdanie zawierające dane z wykonania budżetu w formie tabel jak i formie opisowej, może stanowić podstawę dokonania przez Radę Miejską w Przemyślu oceny wykonania przez Prezydenta Miasta budżetu Gminy Miejskiej Przemyśl w 2018 roku.

Wykonanie budżetu w danym roku ma bezpośredni wpływ na możliwość zaciągania zobowiązań w latach następnych z uwagi na ograniczenia zaciągania zobowiązań dłużnych określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Miasta Przemyśla w roku 2018, plan budżetu w roku 2019 oraz przyjęte w uchwale Nr 31/2018 Rady Miejskiej w Przemyślu z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2029*, wielkości budżetów lat następnych, zakładające spełnienie wskaźnika zadłużenia w latach 2019 - 2021 poniżej jednego punktu tj:

- w roku 2019: 5,33% po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przy maksymalnym wskaźniku 5,51%),
- w roku 2020: 6,11% po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przy maksymalnym wskaźniku 6,48%),
- w roku 2021: 7,28% po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przy maksymalnym wskaźniku 7,62%),

Skład orzekający sygnalizuje, że przy wykonaniu budżetu w roku 2019 należy zachować szczególną ostrożność zwracając w pierwszej kolejności uwagę na

zapewnienie realizacji dochodów budżetu i ograniczenie zaciągania zobowiązań przewidzianych do spłaty w latach następnych.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Urszula Pisarska

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Przemyśla,
2. a/a.