

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 375/2012

z dnia 29 sierpnia 2012 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. Dz.U. nr 154, poz. 1800; z 2002 r. nr 113, poz. 984; z 2003 r. nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104; z 2009 r. nr 157, poz. 1241, z 2010 r. nr 238, poz. 1578; z 2011 r. nr 240, poz. 1429) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Klaudia Stelmaszczyk – przewodnicząca

Aleksandra Bieniaszewska

Jan Bryczek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Kietrza informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Kietrza w dniu 10 sierpnia 2012 r., zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Przekazana przez Burmistrza informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze, stosownie do treści art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach, tj.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-28S),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ),
 - o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),
- sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2012 r. (po zmianach) w wysokości 32 597 449 zł zostały wykonane w wysokości 16 171 565,17 zł, tj. w 49,6%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 3 658 055 zł wykonano w wysokości 524 685,88 zł, tj. w 14,3%.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, w odniesieniu do wielkości dochodów majątkowych ze sprzedaży składników majątkowych w dziale 700, rozdziale 70005, paragraf 077 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowanych w budżecie Gminy Kietrz na 2012 r. w wysokości 2 100 000 zł a zrealizowanych w wysokości 198 275 zł (9,4%), iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2012 r. wielkości ma bezpośredni wpływ na zachowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych (począwszy od 2014).

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie i opisowo według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody bieżące i majątkowe wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 33 173 125 zł został wykonany w wysokości 16 728 791,73 zł, tj. w 50,4%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 5 611 393 zł wykonano w wysokości 1 179 148,42 zł, tj. w 21%.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 3 informacji „Plan i wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2012 r. (str. 42) w podsumowaniu błędnie podano kwotę wykonanych wydatków bieżących w wysokości 14 671 313,36 zł, zgodnie bowiem z wyliczeniem kwot podanych w poszczególnych rozdziałach kwota wykonanych wydatków bieżących wynosi 15 549 643,31 zł. Ponadto w zakresie wydatków planowanych wydatek w rozdziale 75495 – Pozostała działalność, paragraf 617 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjny należy zaliczyć do grupy wydatków majątkowych a nie do wydatków bieżących (str. 41). Uwzględniając powyższe kwota planowanych wydatków bieżących na I półrocze 2012 r. wynosi 27 561 732 zł, a wydatków majątkowych 5 611 393 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż na dzień 30 czerwca 2012 r. planowane dochody bieżące w kwocie 28 939 394 zł Gmina Kietrz wykonała w wysokości 15 646 879,29 zł, natomiast planowane wydatki bieżące w kwocie 27 561 732 zł wykonano w wysokości 15 549 643,31 zł, tym samym kwota wykonanych dochodów bieżących przewyższyła o 97 235,98 zł wykonane wydatki bieżące. Powyższe spełnia relację, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja budżetu Gminy Kietrz za okres pierwszego półrocza zamknęła się deficytem w wysokości 557 226,56 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 30 czerwca 2012 r. wyniosła 13 343 930,99 zł, co w stosunku do planu dochodów ogółem na dzień 30 czerwca 2012 r. wskazuje na zgodność z normą art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Burmistrz, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek w wysokości 1 512 162 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w wysokości 368 053,56 zł stanowi łączną kwotę 1 880 215,56 zł. Relacja spłaconych zobowiązań długoterminowych, do planowanych dochodów wskazuje na zgodność z normą art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

w związku z w/w art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Klaudia Stelmaszczyk

