

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

Uchwała Nr 320/2008

z dnia 26 września 2008 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

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 - DzU z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. DzU nr 113, poz. 984; z 2003 r. DzU 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Jan Uksik - przewodniczący
2. Jan Bryczek
3. Arkadiusz Talik

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Opola za I półrocze 2008 r.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (DzU nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu przedłożono informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Opola za I półrocze 2008 r.

Przekazana przez Prezydenta Miasta informacja, 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 przedłożonej informacji Prezydenta Miasta w zakresie jej zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach budżetowych, a to:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
 - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego (Rb-Z),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-N),
 - z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31),
 - z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej (Rb-33),
 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (Rb-34),
 - 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 2008 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Opola za I półrocze 2008 roku została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi uchwałą nr LXIV/727/06 Rady Miasta

Opola z dnia 25 maja 2006 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze.

W okresie I półrocza 2008 r. planowane dochody budżetowe ogółem w wysokości 495.613.291 zł zostały zrealizowane w kwocie 272.876.565 zł, tj. 55,1%, w tym dochody własne na plan 315.519.663 zł zostały wykonane w kwocie 170.591.461 zł, co stanowi 54,1% planu rocznego.

Jak wynika z powyższych relacji realizację prognozy dochodów o której mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych określić należy jako stabilną z uwagi na sytuowanie jej podstaw w wielkościach dochodów zasadniczo określonych:

- 1) w sposób dyrektywny powszechnie obowiązującymi przepisami prawa (subwencje, dotacje),
- 2) realnym planem dochodów własnych (wykonanie 54,1%).

W katalogu źródeł dochodów własnych m.in.:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na plan 124.501.748 zł zrealizowano w wysokości 57.857.792 zł, tj. 46,5% planu,
- udział w podatku dochodowym od osób prawnych na plan 14.000.000 zł zrealizowano w wysokości 7.922.608 zł, tj. 56,6% planu,
- podatek od nieruchomości na plan 56.000.000 zł zrealizowano w wysokości 30.570.594 zł, tj. 54,6% planu.

Wskazać należy, że na realizację dochodów własnych miasta wpływ miały skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, a także decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, bowiem łączna kwota obniżenia dochodów z tych tytułów za opiniowany okres wyniosła 3.649.161 zł, co stanowi 1,1% planu dochodów własnych.

Wydatki budżetowe ogółem na plan 621.126.626 zł wykonano w wys. 251.884.825 zł, tj. 40,6%, z tego wydatki majątkowe na plan 203.064.330 zł wykonano w wys. 62.508.282 zł, tj. 30,8% planu. Realizację wydatków budżetowych zaprezentowano w szczególności działu i rozdziału klasyfikacji z rodzajowym wyodrębnieniem wydatków bieżących bądź majątkowych w sposób umożliwiający identyfikację wielkości wykonania planu w układzie zadaniowym.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Realizacja budżetu za okres I półrocza zamknęła się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wys. 20.991.740 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego kwotę zobowiązań finansowych jednostki samorządu terytorialnego określa wielkość 105.540.546 zł, w tym:

- papiery wartościowe długoterminowe – 14.300.000 zł,
- kredyty i pożyczki długoterminowe – 92.240.546 zł.

Ustalony stan zobowiązań miasta Opola w stosunku do planu dochodów ogółem na dzień 30 czerwca br. wynosi 21,2 %, co wskazuje na zgodność z normą zawartą w art. 170 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącą, iż łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Również kwota wykonanych rozchodów zawierająca spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek w wys. 14.135.028 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – 11.270.538 zł) oraz zrealizowana wielkość odsetek od tych zobowiązań spełniają wymóg prawny zawarty w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (ograniczający możliwość wielkości spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez miasto poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek do wys. 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów miasta).

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu miasta Opola za I półrocze 2008 r. stosownie do brzmienia art. 197 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury.

W tym stanie Skład Orzekający postanowił 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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jan Uksik