

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

U c h w a ł a Nr 432/2012

z dnia 13 września 2012 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Opola za
I półrocze 2012 r.*

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; 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 Prezydenta Miasta Opola informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Opola za I półrocze 2012 r.

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

Prezydent Miasta Opola, pismem nr B-PB.3034.2.57.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r., zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Opola za I półrocze 2012 r., informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola za I półrocze 2012 r. oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury Miasta Opola za I półrocze 2012 r. Pismem nr B-PB.3034.2.58.2012 z 13 września 2012 r. złożono dodatkowe wyjaśnienia do przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu.

Przekazana przez Prezydenta informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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 Prezydenta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach budżetowych, a to:

- 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),
- z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Rb-34S),
- 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 Miasta na 2012 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 598.231.418,00 zł zostały wykonane w wysokości 316.948.679,65 zł, tj. w 53,0 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 74.252.769,00 zł wykonano w wysokości 45.789.479,93 zł, tj. w 61,7 %.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały m.in:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 3.402.753,67 zł,
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatku w wysokości 3.134.595,11 zł,

które łącznie stanowiły 1,86 % planu dochodów własnych.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie i opisowo wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 639.430.129,00 zł został wykonany w wysokości 267.047.104,65 zł, tj. w 41,8 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 127.282.016,00 zł wykonano w wysokości 26.453.587,50 zł, tj. w 20,8 %.

Prezydent, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym.

Realizacja budżetu Miasta Opola za okres pierwszego półrocza zamknęła się nadwyżką w wysokości 49.901.575,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2012 r. jednostka spełnia relację, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z cyt. przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Wskazać jednak należy, iż wyliczenia omawianej relacji na koniec roku budżetowego dokonuje się w oparciu o wartości faktycznie wykonane.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Miasta wg stanu na 30 czerwca 2012 r. wyniosła 181.157.398,95 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.

Prezydent, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez Miasto kredytów i pożyczek w wysokości 28.219.833,14 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek oraz od papierów wartościowych w wysokości 4.175.596,90 zł stanowi łączną kwotę 32.395.430,04 zł. Relacja spłaconych

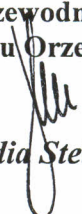
zobowiązań długoterminowych powiększonych o wydatki na obsługę zadłużenia, do planowanych dochodów wskazuje na zgodność z normą art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z w/w art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2012 r. wielkości ujętych w budżecie Miasta Opola, Skład Orzekający wskazuje, 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.

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