

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

U c h w a ł a Nr 413/2012

z dnia 5 września 2012 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Krapkowice
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 Burmistrza Krapkowic informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r.

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

Burmistrz Krapkowic pismem nr BF.3021.38.2012 z dnia 28 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 gminy za I półrocze 2012 r, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2012 r.

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 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),
- 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 stwierdził rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2012 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 63.948.392,00 zł zostały wykonane w wysokości 29.450.769,77 zł, tj. w 46,1 % planu rocznego, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 10.048.612,00 zł. wykonano w wysokości 213.966,16 zł, tj. w 2,1 % planu.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały m.in.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 1.274.991,37 zł,
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatku w wysokości 254.250,80 zł.

które łącznie stanowiły 3,66 % planu dochodów własnych.

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 Krapkowice na 2012 r. w wysokości 8.250.000,00 zł a zrealizowanych w wysokości 91.624,00 zł (1,1%), 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 opisowo i tabelarycznie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe co umożliwia identyfikację wykonania poszczególnych źródeł dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 59.509.235,00 zł został wykonany w wysokości 27.935.524,88 zł, tj. w 46,9 % planu rocznego, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 5.787.388,00 zł wykonano w wysokości 753.747,72 zł tj. w 13,0 % planu rocznego.

Realizację wydatków budżetowych zaprezentowano opisowo i tabelarycznie z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe co umożliwia identyfikację wykonania planu w układzie zadaniowym. W części opisowej informacji Burmistrz przedstawił stan realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych przez Radę Miejską do wykonania w 2012 roku, ustosunkowując się także do stopnia zaawansowania ich wykonania za opiniowany okres.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych wg stanu na 30 czerwca 2012 r.

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 przy tym należy, iż wyliczenia omawianej relacji na koniec roku budżetowego dokonuje się w oparciu o wartości faktycznie wykonane.

Realizacja budżetu Gminy Krapkowice za okres pierwszego półrocza br. zamknęła się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.515.244,89 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 20.317.127,92 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 3.936.496,00 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 559.559,16 zł stanowi łączną kwotę 4.496.055,16 zł. Relacja spłaconych zobowiązań, 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