

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 411/2012

z dnia 12 września 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:

Jan Uksik - przewodniczący
Magdalena Przybylska
Arkadiusz Talik

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Lubsza informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r.

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

Wójt Gminy Lubsza pismem z dnia 25 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 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2012 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Przekazana przez Wójta 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 Wójta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach, 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),

- 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 Gminy na 2012 r. (po dokonanych zmianach) w wysokości 22.693.031,93 zł zostały wykonane w wysokości 10.607.805,09 zł, tj. w 46,7 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 2.948.000,00 zł wykonano w wysokości 97.168,68 zł, tj. w 3,3 %.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały m.in:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 565.151,44 zł,
- udzielone, ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatku w wysokości 483.337,38 zł,

które łącznie stanowiły 10,61 % planu dochodów własnych.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie i opisowo według źródeł, rozdziałów i działów klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody bieżące i majątkowe, z uwzględnieniem zmian planu wprowadzonych w I półroczu, wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 23.652.654,42 zł został wykonany w wysokości 9.616.541,97 zł, tj. w 40,7 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 3.995.306,00 zł wykonano w wysokości 135.470,70 zł, tj. w 3,4 %.

Wójt, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym. Realizacja wydatków bieżących została przedstawiona w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz grupy wydatków z uwzględnieniem zmian planu wprowadzonych w I półroczu 2012 r.

Skład Orzekający zauważa, iż na dzień 30 czerwca 2012 r. planowane dochody bieżące w kwocie 19.745.031,93 zł Gmina Lubsza wykonała w wysokości 10.510.636,41 zł, natomiast planowane wydatki bieżące w kwocie 19.657.348,42 zł wykonano w wysokości 9.481.071,27 zł, tym samym kwota wykonanych dochodów bieżących przewyższyła wykonane wydatki bieżące.

Realizacja budżetu Gminy Lubsza za okres pierwszego półrocza zamknęła się nadwyżką w wysokości 991.263,12 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 5.229.797,79 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.

Wójt Gminy, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek w wysokości 1.253.940,44 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w wysokości 137.901,39 zł stanowi łączną kwotę 1.391.841,83 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 ww. 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 Gminy Lubsza, Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2012 r. wielkości ma istotny wpływ na zachowanie 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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jana Uksik
Jana Uksik

