

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 367/2013

z dnia 20 września 2013 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Opola za
I półrocze 2013 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 2012 r. poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Klaudia Stelmaszczyk - przewodnicząca

Aleksandra Bieniaszewska

Magdalena Przybylska

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Opola informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Opola za I półrocze 2013 r.

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

Prezydent Miasta Opola, pismem nr B-PB.3034.2.58.2013 z dnia 29 sierpnia 2013 r., zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Opola za I półrocze 2013 r., informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola za I półrocze 2013 r. oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury Miasta Opola za I półrocze 2013 r. Pismem nr B-BP.3034.2.60.2013 z dnia 19 września 2013 r. złożono dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

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 2013 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 2013 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Miasta na 2013 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 623.640.472,00 zł zostały wykonane w wysokości 297.649.470,23 zł, tj. w 47,7 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 71.215.833,00 zł wykonano w wysokości 17.020.643,16 zł, tj. w 23,9 %.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały m.in:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 3.473.914,12 zł,
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatku w wysokości 4.048.339,73 zł,

które łącznie stanowiły 2,03 % 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 701.252.705,00 zł został wykonany w wysokości 281.454.333,02 zł, tj. w 40,1 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 167.858.059,00 zł wykonano w wysokości 34.318.586,84 zł, tj. w 20,4 %.

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 16.195.137,21 zł.

Na dzień 30 czerwca 2013 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 2013 r. wyniosła 186.460.829,92 zł, co w stosunku do planu dochodów ogółem na dzień 30 czerwca 2013 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 11.097.199,61 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek oraz od papierów wartościowych w wysokości 3.691.879,68 zł stanowi łączną kwotę 14.789.079,29 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 2005r.

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 2013 r. wielkości ujętych w budżecie Miasta Opola, Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2013 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, umożliwiającą 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