

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała Nr 510/2011

z dnia 15 września 2011 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Paczków za
I półrocze 2011 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:
Klaudia Stelmaszczyk - przewodnicząca
Grzegorz Czarnocki
Jan Uksik

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Paczkowa informację
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Paczków za I półrocze 2011 r.**

Uzasadnienie

Burmistrz Paczkowa pismem nr FN.3034.1.2011 z dnia 30 sierpnia 2011 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 Paczków za I półrocze 2011 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 r. oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2011 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 2011 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),
- 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 2011 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2011 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 33.185.343,00 zł zostały wykonane w wysokości 16.118.866,12 zł, tj. w 48,6 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 2.760.180,00 zł wykonano w wysokości 563.250,41 zł, tj. w 20,4 %.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały m.in:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 290.792,44 zł,
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatku w wysokości 557.085,96 zł,

które łącznie stanowiły 5,63 % 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 35.624.987,00 zł został wykonany w wysokości 17.871.010,59 zł, tj. w 50,2 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 4.930.235,00 zł wykonano w wysokości 2.097.707,08 zł, tj. w 42,5 %.

Burmistrz, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym. Skład zauważa, że w dziale 750, rozdziale 75023 zrealizowano wydatki z tytułu odsetek (§ 4580 „Pozostałe odsetki”) w wysokości 147,55 zł, co może wskazywać na przesłanki wystąpienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w treści art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat).

Realizacja budżetu Gminy Paczków za okres pierwszego półrocza zamknęła się deficytem w wysokości 1.752.144,47 zł.

Na dzień 30 czerwca 2011 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 Gminy wg stanu na 30 czerwca 2011 r. wyniosła 11.566.465,68 zł, co w stosunku do planu dochodów ogółem na dzień 30 czerwca 2011 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż kwota zobowiązań na 30 czerwca 2011 r. w wysokości 69.467,93 zł dotyczyła zobowiązań wymagalnych (w tym w wysokości 68.733,53 zł Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie oraz w wysokości 734,40 zł niezapłaconych zobowiązań wynikających z faktur za zakup i montaż znaków drogowych w dziale 600), które stanowią element długu jednostki samorządu terytorialnego. Wystąpienie na koniec I półrocza 2011 r. zobowiązań wymagalnych, narusza dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Burmistrz, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek w wysokości 862.618,48 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w wysokości 241.524,09 zł stanowi łączną kwotę 1.104.142,57 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 w/w art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2011 r. wielkości ujętych w budżecie Gminy Paczków, Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2011 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