

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała Nr 374/2019

z dnia 12 września 2019 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2016 r. poz. 561 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Magdalena Przybylska - przewodnicząca

Katarzyna Tromsa

Arkadiusz Talik

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Nysy informację
o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r.**

Uzasadnienie

Burmistrz Nysy zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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 2019 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),
- z wykonania planu wydatków które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Rb-28NWS),
- o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (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 2019 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2019 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 245 531 191,53 zł zostały wykonane w wysokości 112 838 554,15 zł, tj. w 46 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 33 183 154,29 zł wykonano w wysokości 889 247,28 zł, tj. w 2,7 %. Skład Orzekający sygnalizuje, iż powołany wskaźnik wykonania dochodów majątkowych w szczególności związany z przedmiotem zaplanowania w uchwale budżetowej w dziale 700, rozdział 70005, § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w wys. 9 038 000,00 zł (wykonanie za: I półrocze 2019 – 717 732,56 zł) winien nawiązywać do prawidłowego przewidywania rozmiarów operacji zgodnie z ich charakterem oraz w sposób możliwy do realizacji.

Przedstawiony w informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. stopień realizacji dochodów ujęto w zestawieniu tabelarycznym oraz opisowym według działów, rozdziałów i paragrafów 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 296 769 269,76 zł został wykonany w wysokości 120 116 790,95 zł, tj. w 40,5 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 89 572 446,76 zł wykonano w wysokości 23 918 943,64 zł, tj. w 26,7 %.

Burmistrz, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym. Realizacja wydatków została przedstawiona w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz grupy wydatków z uwzględnieniem zmian planu wprowadzonych w I półroczu 2019 r.

Realizacja budżetu Gminy Nysa za okres pierwszego półrocza zamknęła się deficytem w wysokości 7 278 236,80 zł. Planowane dochody bieżące przewyższają planowane wydatki bieżące o kwotę 5 151 214,24 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 30 czerwca 2019 r. wyniosła 103 750 000,00 zł, co stanowi 42,3 % planowanych w budżecie dochodów.

Jak wynika z informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gmina spełnia relacje, o których mowa w art. 243 oraz 244 cyt. ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2019 r. wielkości ujętych w budżecie Gminy Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2019 r. wielkości ma istotny wpływ na zachowanie relacji, o których mowa w art. 242 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiących podstawę zgodnego z prawem uchwalania 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
Magdalena Przybylska