

774537368+

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

## U c h w a ł a Nr 346/2016

z dnia 28 września 2016 r. Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

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

Klaudia Stelmaszczyk - przewodnicząca

Aleksandra Bieniaszewska

Jan Uksik

**opiniuje z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Domaszowice informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r.**

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

Wójt Gminy Domaszowice, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych 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 2016 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 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),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),

774537368+2

sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2016 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 14 003 496,00 zł zostały wykonane w wysokości 6 255 779,52 zł, tj. w 44,7 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 911 209,00 zł wykonano w wysokości 5 429,10 zł, tj. w 0,6 %.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie i opisowo według źródeł 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.

W odniesieniu do realizacji zaplanowanych w dziale 700, rozdziale 70005, § 077 dochodów ze sprzedaży mienia w wysokości 900 000,00 zł Skład Orzekający zauważa, iż wykonanie tych dochodów w pierwszym półroczu jedynie w wysokości 479,10 zł, tj. na poziomie 0,1 % planu istotnie wpływa na możliwość spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sytuacji osiągnięcia wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nawet 50 % planowanych wartości relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2017 roku, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, nie zostanie spełniona. Koniecznym jest zatem zwrócenie szczególnej uwagi na wykonanie wskazanych dochodów, ewentualnie taką zmianę wielkości budżetowych, która zapewniając realizację obligatoryjnych zadań własnych Gminy umożliwi jednocześnie spełnienie ustawowych relacji.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 13 121 898,00 zł został wykonany w wysokości 6 039 758,99 zł, tj. w 46,0 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 727 078,00 zł wykonano w wysokości 29 037,95 zł, tj. w 4,0 %.

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 2016 r.

Realizacja budżetu Gminy Domaszowice za okres pierwszego półrocza zamknęła się nadwyżką w wysokości 216 020,53 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 2016 r. wyniosła 5 064 099,20 zł, tj. 36,1 % planowanych dochodów Gminy.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2016 r. wielkości ujętych w budżecie Gminy, Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2016 r. wielkości ma istotny wpływ na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

774537368+ 3

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*

