

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

## U c h w a ł a Nr 384/2018

z dnia 28 września 2018 r. Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 (t. j. Dz.U. z 2016, poz. 561 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Arkadiusz Talik – przewodniczący  
Grzegorz Czarnocki  
Klaudia Stelmaszczyk

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2018 r.**

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

Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2018 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Przekazana przez Prezydenta Miasta 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 Miasta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach, tj.:

- 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 2018 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie na 2018 r. (po zmianach) w wysokości 288 274 855,18 zł zostały wykonane w wysokości 133 745 816,13 zł, tj. w 46,4%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 28 570 734,86 zł wykonano w wysokości 3 072 016,65 zł tj. w 10,8%.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie w podziale na dochody bieżące i majątkowe wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych źródeł dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 329 599 541,12 zł został wykonany w wysokości 134 283 895,40 zł, tj. w 40,7%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 85 741 522,73 zł wykonano w wysokości 18 680 626,05 zł, tj. w 21,8%.

Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym w podziale na wydatki bieżące oraz majątkowe.

Realizacja budżetu za okres pierwszego półrocza zamknęła się deficytem w wysokości 538 079,27 zł. Dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące o kwotę 15 070 530,13 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych miasta Kędzierzyn-Koźle wg stanu na 30 czerwca 2018 r. wyniosła 97 744 329,00 zł, co stanowi 33,9 % planowanych w budżecie dochodów.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2018 r. wielkości ujętych w budżecie miasta Kędzierzyn-Koźle, Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2018 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**

*Arkadiusz Taliak*