

Uchwała Nr I/233/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2012 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania
budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2012 roku.**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Grażyna Kulikowska - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 roku oraz w przedłożonej 27 sierpnia 2012 roku przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2012 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2012 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej gminy są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Karpaczu Nr XLIV/432/10 z dnia 21 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karpacz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2012 roku zrealizowano w wysokości 13.820.062 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 39,5%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 10.153.033 zł, co stanowi 44% planu, a dochody majątkowe w kwocie 3.667.029 zł, co stanowi 30,9% wielkości planowanej. W informacji omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł, ze wskazaniem źródeł dochodów, których poziom realizacji odbiega od wskaźnika upływu czasu. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.
4. Realizacja wydatków wyniosła 13.031.593 zł, co w stosunku do planu wynosi 41,3%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 9.853.970 zł, co stanowi 46,6% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 3.177.623 zł, co stanowi 30,6% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków, w tym przebieg realizacji zadań inwestycyjnych.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S – „o wydatkach”, stwierdzono występowanie odsetek z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań. Za I półrocze 2012 roku wydatki z tego tytułu wyniosły 37.817 zł. Ponadto w I półroczu powstały zobowiązania wymagalne budżetu w kwocie 1.603.064 zł, co może skutkować koniecznością dalszego ponoszenia wydatków tytułem zapłaty odsetek za zwłokę. Stosownie do postanowień art.16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 14, poz.114 ze zm.) niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Ponadto Skład Orzekający stwierdził występowanie zaangażowania realizacji wydatków w kwotach znacznie przewyższających wielkości planowane. Dotyczy to w szczególności działu 600 Transport i łączność, w którym plan wydatków wynosi 4.991.904 zł, a zaangażowanie 5.308.707 zł oraz rozdziału 90003 Oczyszczanie miast i wsi, gdzie plan wynosi 702.000 zł a zaangażowanie 726.501 zł. Powyższe wskazuje na zaciągnięcie zobowiązań ponad planowane kwoty wydatków ujęte w budżecie, co stanowi naruszenie zasady określonej w art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki.

5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że :
 - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 480.000 zł zrealizowano w kwocie 425.135 zł, co stanowi 88,6% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 213.910 zł, co stanowi 46,5% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu zwalczania narkomanii wyniosły 1.280 zł, co stanowi

6,4% planu.

6. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono również przychody i koszty Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2012 roku powstała nadwyżka w kwocie 788.469 zł, przy planowanej w kwocie 3.436.165 zł. Gmina w I półroczu 2012 roku zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.700.000 zł. W I półroczu 2012 roku dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 2.401.668 zł. Na dzień 30 czerwca 2012 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 18.271.412 zł, kredytu krótkoterminowego w kwocie 1.700.000 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 1.781.675 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń. Relacja łącznej kwoty długu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.), do planowanych na 2012 rok dochodów, po zmianach na dzień 30 czerwca 2012 roku, wynosiła 54,9%.
8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2012 roku dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 299.063 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wysoki stan zobowiązań wymagalnych, w tym dotyczących wydatków bieżących w kwocie 853.752 zł, wskazuje na potrzebę prowadzenia bieżącej analizy przebiegu wykonania budżetu w II półroczu br. celem niedopuszczenia do naruszenia na koniec roku budżetowego wymogów określonych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Karpaczu informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2012 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania, ze wskazaniem przyczyn ich niskiej realizacji.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza Karpacza o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2012 roku.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
[Podpis]
mgr Elżbieta Piękarśka