

**Uchwała Nr I/104/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 21 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2014 rok.**

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Dorota Pietrzykowska - Członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2014 rok.

**Uzasadnienie**

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm. - dalej ufp), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2015 roku przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Karpacz za 2014 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2014 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1767) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053, z późn. zm.)

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miejskiej przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2014 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2014 rok zrealizowano w wysokości 32.682.860 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 96,1%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 27.693.081 zł, co stanowi 98,5% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 4.989.779

zł, co stanowi 84,6% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu szczegółowo omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 31.437.576 zł, co w stosunku do planu wynosi 96,1%, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.067.790 zł, co stanowi 96,8% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 7.369.787 zł, co stanowi 93,7% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

6. 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 650.000 zł zrealizowano w wysokości 614.447 zł, co stanowi 94,5% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 719.739 zł, co stanowi 98,7% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 1.215 zł, co stanowi 60,7% planu; w informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 31.233 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2014 rok powstała nadwyżka w kwocie 1.245.283 zł, przy planowanej w wysokości 1.298.048 zł. Gmina w 2014 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek długoterminowych. Spłata rat kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosła 1.757.193 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2014 roku stanowiły kwotę 14.859.617 zł, w tym kwotę 9.129.085 zł stanowiły zobowiązania z tytułu umowy zawartej 10.05.2011 roku, związane z finansowaniem robót budowlanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, która zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz.1767 ) podlega zaliczeniu do kategorii pożyczek i kredytów. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2014 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 45,5%.

8. Wynik operacyjny budżetu za 2014 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.625.291 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Natomiast wykonana za 2014 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 15,4% i jest niższa od relacji planowanej, która wynosiła 16,2%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie obniżeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Karpacz za 2014 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

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  
*E. Piekarska*  
mgr Eżbieta Piekarska