

**Uchwała Nr I/215/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 29 sierpnia 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2014 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn.zm. ) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 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, Dorota Pietrzykowska - Członek, Danuta Jonas – Członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu miasta (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 roku oraz w przedłożonej 14 sierpnia 2014 roku przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Karpacz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć i informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu miasta Karpacz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć i informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku, 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. Nr 43, poz. 247 ze zm.) 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 miasta Karpacz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć i informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku 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 roku budżetowego. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2014 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 wykonanie 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 2014 roku zrealizowano w wysokości 16.643.465 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 49,1%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 14.461.834 zł, co stanowi 52,3% planu, a dochody majątkowe w wysokości 2.181.631 zł, co stanowi 34,7% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 14.856.579 zł, co w stosunku do planu wynosi 46,2%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 12.148.740 zł, co stanowi 49,1% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 2.707.839 zł, co stanowi 36,6% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz przedstawiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.) zaplanowane w kwocie 600.000 zł zrealizowano w wysokości 477.234 zł, co stanowi 79,5% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 329.499 zł, co stanowi 55,1% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 1.215 zł, co stanowi 60,7% planu.

6. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2014 roku powstała nadwyżka w kwocie 1.786.886 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.757.193 zł. Miasto Karpacz w I półroczu 2014 roku dokonało spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 1.034.497 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2014 roku posiadało zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych oraz zobowiązania z tytułu umów, których planowana spłata dokonywana jest z wydatków budżetu w łącznej kwocie 15.962.693 zł. Miasto na dzień 30.06.2014 roku nie posiadało zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2014 rok dochodów po zmianach, według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku, wynosiła 47,1%.

8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2014 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Karpaczu informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. W wyniku analizy przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze sformułowano wnioski, które winny być pomocne przy wykonywaniu budżetu w drugim półroczu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o informacji Burmistrza Karpacza o przebiegu wykonania budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2014 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

*mgr Elżbieta Piękarzka*