

Uchwała Nr I/88/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2015 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, Dorota Pietrzykowska – Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2015 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 r. 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 (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku oraz w przedłożonym 30 marca 2016 roku przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Karpacz za 2015 rok.

Dokonując, pod względem formalno - prawnym, badania przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespołowi w Jeleniej Górze sprawozdań budżetowych stanowiących podstawę dokonania analizy budżetu gminy za 2015 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 r., poz. 119 z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) 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 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Dokonując, pod względem merytorycznym, badania sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 rok Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plany 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 2015 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 zrealizowano w wysokości 33.164.853 zł, co w stosunku do planowanych wielkości wynosi 95,0%, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 29.401.090 zł, co stanowi 97,9%, a dochody majątkowe w kwocie 3.763.763 zł, co stanowi 77,3% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 842.393 zł tj. 48,4% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.
5. Wydatki zrealizowano w wysokości 31.707.400 zł, co w stosunku do planu stanowi 94,9%, w

tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.440.077 zł, co stanowi 96,4%, a wydatki majątkowe w kwocie 8.267.323 zł, co stanowi 90,9% wielkości planowanej. W sprawozdaniu 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 635.000 zł zrealizowano w wysokości 623.336 zł, co stanowi 98,2% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 647.309 zł, co stanowi 99,9% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 7.238 zł, co stanowi 99,2% planu;
- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiły kwotę 28.461 zł, którą przeznaczono na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W sprawozdaniu przedstawiono dochody rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatki nimi finansowane.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2015 rok powstała nadwyżka w kwocie 1.457.453 zł, przy planowanej w wysokości 1.484.193 zł. Gmina w 2015 roku nie zaciągała pożyczek i kredytów długoterminowych. Do realizacji budżetu zaangażowano jednak subwencję ogólną należną na 2016 rok w kwocie 26.701 zł, co narusza zasadę roczności budżetu wyrażoną w art 211 ufp. Spłata rat kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosła 1.576.193 zł. Gmina nie dokonała natomiast spłaty raty kapitałowej w kwocie 380.375,53 zł oraz odsetek wynikających z umowy w sprawie spłaty zadłużenia wynikającego z wykupionych przez bank wierzytelności, których dłużnikiem jest Gmina Karpacz, spłacanych wydatkami. Spłata powyższego zobowiązania została przeniesiona na 2016 rok w drodze aneksu do umowy. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2015 roku stanowiły kwotę 12.142.289 zł, w tym kwotę 7.987.949 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 posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 59.747 zł i nie posiadała zobowiązań warunkowych.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 5.961.013 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 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.

10. Wykonana za 2015 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody za sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 20,51% i jest niższa od relacji planowanej, która wynosiła 21,35%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust. 1 ufp ulegnie nieznacznemu obniżeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Karpacz za 2015 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji rady miejskiej.

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 Piekarska