

Uchwała Nr I/199/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu
wykonania budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2015 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 (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 (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, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Karpacz za I półrocze 2015 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 2015 roku oraz w przedłożonej 17 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy 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 2015 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu gminy 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 2015 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 oraz z 2015 r., poz. 459), 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.).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy 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 2015 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 gminy Karpacz za I półrocze 2015 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 2015 roku zrealizowano w wysokości 15.691.083 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 46,03%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.094.495 zł, co stanowi 53,6% planu, a dochody majątkowe w wysokości 596.588 zł, co stanowi 10,1% 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 2015 roku wyniosła 16.269.653 zł, co w stosunku do planu wynosi 49,9%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 11.894.059 zł, co stanowi 49,9% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 4.375.594 zł, co stanowi 50,0% 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 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 600.000 zł zrealizowano w wysokości 507.256 zł, co stanowi 84,5% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 162.214 zł, co stanowi 27,5% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 390 zł, co stanowi 3,9% 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 gminy Karpacz za I półrocze 2015 roku powstał deficyt w kwocie 578.570 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.484.193 zł. Gmina Karpacz w I półroczu 2015 roku dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 943.997 zł. Gmina na dzień 30 czerwca 2015 roku posiadała zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 1.739.721 zł, pożyczek i kredytów długoterminowych oraz umów, których planowana spłata dokonywana jest z wydatków budżetu w łącznej kwocie 13.154.863 zł. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 452.145 zł, nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2015 rok dochodów po zmianach, według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku, wynosiła 45,02%.

9. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2015 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 2015 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 gminy Karpacz za I półrocze 2015 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 Piekarska