

Uchwała Nr I/192/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2016 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 2016 roku, poz. 561), 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, Joanna Styłska - Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Gminy Karpacz (o symbolu Rb), sporządzonych w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015), 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.), za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 roku oraz w przedłożonej 16 sierpnia 2016 roku przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karpacz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2016 roku.

Zakres i forma przedłożonych 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 2016 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 2016 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. 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 2016 roku zrealizowano w wysokości 17.878.983 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 56,8%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.172.690 zł, co stanowi 57,6% planu, a dochody majątkowe w wysokości 706.293 zł, co stanowi 42,2% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. W informacji omówiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano

działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 16.129.520 zł, co w stosunku do planu wynosi 53,9%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 14.325.258 zł, co stanowi 55,2% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.804.261 zł, co stanowi 45,6% 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 (t. j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 600.000 zł zrealizowano w wysokości 533.999 zł, co stanowi 89,0% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 242.514 zł, co stanowi 41,8% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 3.120 zł, co stanowi 15,6% 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 (t. j. 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 2016 roku powstała nadwyżka w kwocie 1.749.464 zł, przy planowanej w kwocie 1.576.193 zł. Gmina Karpacz w I półroczu 2016 roku dokonała spłaty rat kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 943.997 zł. Gmina na dzień 30 czerwca 2016 roku posiadała zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych oraz umów, których planowana spłata dokonywana jest z wydatków budżetu w łącznej kwocie 10.057.156 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych jak również zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

9. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2016 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 2016 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 2016 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

Elżbieta Piąkarska
mgr Elżbieta Piąkarska