

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11
tel. 64-500-60, fax 64-500-61
NIP 896-10-03-239

RF 17 

Jelenia Góra, dnia 16 kwietnia 2018 r.

SO.JG.I.0010.118.2018

Pan
Radosław Jęcek
Burmistrz Karpacza
Urząd Miejski w Karpaczu
ul. Konstytucji 3 Maja 54
58-540 KARPACZ

Urząd Miejski
w Karpaczu
4088.2018.DG
Wpłynęło dn. 19-04-2018
Przyjęto przez:
Miroslawa Sypik

04G00GANO

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/118/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2017 rok.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze

mgr Elżbieta Plekarska

Uchwała nr I/118/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania
budżetu Gminy Karpacz za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, 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 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 - 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 w wyniku 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 2017 roku oraz w przedłożonym 26 marca 2018 roku przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Karpacz za 2017 rok.

Dokonując, pod względem merytorycznym, badania sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 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. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 35.756.715 zł, co w stosunku do planowanych wielkości wynosi 102,4%, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 33.680.462 zł, co stanowi 101,3%, a dochody majątkowe w kwocie 2.076.253 zł, co stanowi 124,1% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 819.741 zł tj. 94,2% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione.

4. Wydatki zrealizowano w wysokości 43.117.401 zł, co w stosunku do planu stanowi 97,1%, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 27.337.256 zł, co stanowi 96,0%, a wydatki majątkowe w kwocie 15.780.145 zł, co stanowi 99,2% wielkości planowanej. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

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 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 736.000 zł zrealizowano w wysokości 737.107 zł, co stanowi 100,2% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 598.859 zł, co stanowi 82,3% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 10.751 zł, co stanowi 96,0% planu;

- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiły kwotę 24.743 zł, którą przeznaczono

na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.815.580 zł, co stanowi 100,9% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 1.671.534 zł,

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

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2017 rok powstał deficyt w kwocie 7.360.686 zł, przy planowanym w wysokości 9.476.020 zł. Gmina w 2017 roku zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie 9.500.000 zł. Spłata rat kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosła 1.039.993 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2017 roku stanowiły kwotę 15.602.695 zł, w tym kwotę 4.564.542 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 r. 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 i zobowiązań warunkowych.

8. Wynik operacyjny budżetu za 2017 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.343.206 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.

9. Wykonana za 2017 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 20,03% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 16,13%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust. 1 ufp ulegnie podwyższeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Karpacz za 2017 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