

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

RFA
11.09.18
00

Jelenia Góra, dnia 7 września 2018 r.

SO.JG.I.0010.176.2018

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/176/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 7 września 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2018 roku.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze

mgr Elżbieta Piekarzka

Urząd Miejski
w Karpaczu

9377.2013.DG

Wpłynęło dn. 12-09-2018

Przyjęto przez:

Maria Grzeszczak



04G00GQ18

Uchwała nr I/176/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2018 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i 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, Joanna Styłska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109), Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 r. 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 2018 roku oraz w przedłożonej 22 sierpnia 2018 roku przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2018 roku.

Zakres i forma przedłożonych przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2018 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Karpaczu nr XLIV/432/10 z dnia 21 lipca 2010 r. 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 2018 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 zleczone 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 2018 roku zrealizowano w wysokości 21.445.182 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 48,08%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 18.253.202 zł, co stanowi 55,34% planu, a dochody majątkowe w wysokości 3.191.979 zł, co stanowi 27,48% 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 2018 roku wyniosła 16.845.486 zł, co w stosunku do planu wynosi 28,06%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 15.087.837 zł, co stanowi 51,18% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.757.649 zł, co stanowi 5,75% 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 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 700.000 zł zrealizowano w wysokości 617.271 zł, co stanowi 88,18% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 324.764 zł, co stanowi 49,20% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 4.680 zł, co stanowi 11,70% planu.

6. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych.

7. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 32.462 zł, co stanowiło 129,85% wielkości planowanej i zostały przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska.

8. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.124.865 zł, co stanowiło 68,17% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 901.182 zł, co stanowiło 53,80% wielkości planowanej.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2018 roku powstała nadwyżka w kwocie 4.599.696 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 15.429.458 zł. Powstała nadwyżka jest następstwem bardzo niskiego poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych w I półroczu (5,75%). Gmina Karpacz w I półroczu 2018 roku dokonała spłaty rat kredytu długoterminowego w kwocie 384.538 zł. Gmina na dzień 30 czerwca 2018 roku posiadała zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych oraz umów, których planowana spłata dokonywana jest z wydatków budżetu w łącznej kwocie 14.457.400 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych jak również zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 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 Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska