

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 (3024)

Jelenia Góra, dnia 22 września 2020 r.

SO.JG.VII.0010.91.2020

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr VII/91/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 22 września 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2020 roku.

Urząd Miejski w Karpaczu
Konstytucji 3 Maja 54
58-540, Karpacz
Wpłynęło dn. 2020-09-24
Przyjęto przez: Mirosława Sypik



L.dz.10365/2020

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze
mgr Joanna Styłska

Uchwała nr VII/91/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Joanna Styłska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Marek Głód – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy miejskiej 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 2019 r. poz. 1393), 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 2020 roku oraz w przedłożonej 2 września 2020 roku przez Burmistrza Karpacza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy miejskiej Karpacz za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2020 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 2020 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 2020 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 2020 roku zrealizowano w wysokości 20.611.671,51 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 45,04%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.973.116,12 zł, co stanowi 45,61% planu, a dochody majątkowe w kwocie 638.555,39 zł, co stanowi 33,34% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony ze wskazaniem tych źródeł dochodów bieżących, których niska realizacja spowodowana była pandemią wywołaną wirusem SARS-CoV2. W informacji omówiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 22.084.278,71 zł, co w stosunku

do planu wynosi 54,08%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.684.528,14 zł, co stanowi 51,13% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 4.399.750,57 zł, co stanowi 70,45% 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 2019 r., poz. 2277) zaplanowane w kwocie 780.000,00 zł zrealizowano w wysokości 750.199,87 zł, co stanowi 96,18% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 210.763,84 zł, co stanowi 28,87% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 5.695,62 zł, co stanowi 11,39% planu.

6. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatków nimi finansowanych.

7. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2.013,02 zł i zostały przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska.

8. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.328.034,13 zł, co stanowiło 51,08% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 1.389.518,29 zł, co stanowiło 61,76% wielkości planowanej.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Karpacz za I półrocze 2020 roku powstał deficyt w kwocie 3.472.607,20 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 491.751,00 zł. Gmina Karpacz w I półroczu 2020 roku dokonała spłaty rat kredytów długoterminowych w kwocie 491.751,00 zł. Gmina na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadała zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych oraz umów, których planowana spłata dokonywana jest z wydatków budżetu w łącznej kwocie 21.950.642,16 zł, w tym z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 4.134.257,57 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych jak również zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2020 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp. Różnica ta znacznie odbiega od wielkości planowanej i tak: planowany wynik operacyjny wynosił 4.821.948,00 zł a wykonany 288.587,00 zł, na co miało wpływ wykonanie dochodów bieżących poniżej wskaźnika upływu czasu przy wydatkach bieżących wykonanych powyżej tego wskaźnika.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Karpaczu informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2020 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania, ze wskazaniem negatywnych skutków spowodowanych pandemią.

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 2020 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
Sidadu Orzekającego
J. Stylska
mgr Joanna Stylska