

**Uchwała Nr I/164/2009**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 28 sierpnia 2009 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Karpacz informacji o przebiegu realizacji budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2009 roku.**

*Na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:*

Pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Miasta Karpacz informację o przebiegu realizacji budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2009 roku.

**Uzasadnienie**

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku tj. sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku: Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej, Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-NDS – o deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego oraz przedłożoną w dniu 24 sierpnia 2009 roku przez Burmistrza Miasta Karpacz informację o przebiegu realizacji budżetu Gminy Karpacz za I półrocze 2009 roku wraz z informacją o przebiegu wykonania planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze 2009 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.) oraz z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726 ze zm.).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Karpaczu Nr II/16/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2009 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów miasta, 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 2009 roku zrealizowano w wysokości 10.073.530 zł,

co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 27,4%. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji omówiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu miasta, w tym z tytułu podatków i opłat oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia. Omówiono przyczyny niskiej realizacji dochodów w stosunku do wskaźnika upływu czasu.

4. Realizacja wydatków wyniosła 10.539.765 zł, co w stosunku do planu wynosi 23,9%, w tym wydatki bieżące 46,3%, a wydatki inwestycyjne 7,6%. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz omówiono ich realizację.
5. W wyniku analizy sprawozdań „o dochodach budżetowych” oraz „o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierane na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 390.000 zł zrealizowano w wysokości 317.606 zł, co stanowi 81,4% planu. Na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano 141.636 zł, co w stosunku do zaplanowanych wydatków na ten cel stanowi 37,3%. W informacji omówiono realizację zadań w ramach powyższego programu. Ponadto w budżecie zaplanowano wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 10.000 zł, które w I półroczu zrealizowano w kwocie 808 zł.
6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za I półrocze 2009 roku powstał deficyt w kwocie 466.235 zł, przy planowanym w kwocie 7.334.221 zł. Miasto na dzień 30.06.2009 rok posiadało zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 3.790.289 zł. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2009 rok dochodów, wg stanu na 30.06.2009 r., wynosi 10,3%.
7. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego oraz gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Przedstawiono także wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych.
8. W przedłożonej radzie miasta informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2009 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. Sformułowano wnioski wynikające z dokonanej analizy przebiegu realizacji dochodów i wydatków.

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 Krystyna Wrzosek