

**Uchwała nr I/96/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2016 rok.**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 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 przedłożonym przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2016 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) - 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 na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku oraz w przedłożonym 30 marca 2017 roku przez Burmistrza Karpacza sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Karpacz za 2016 rok.

Dokonując, pod względem formalno - prawnym, badania przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdań budżetowych stanowiących podstawę dokonania analizy budżetu gminy za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), 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.).

Dokonując, pod względem merytorycznym, badania sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 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 33.535.334 zł, co w stosunku do planowanych wielkości wynosi 101,1%, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 32.300.913 zł, co stanowi 100,7%, a dochody majątkowe w kwocie 1.234.421 zł, co stanowi 114,1% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 731.082 zł tj. 126,3% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.
4. Wydatki zrealizowano w wysokości 30.616.035 zł, co w stosunku do planu stanowi 97,0%, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 26.698.527 zł, co stanowi 96,6%, a wydatki majątkowe w kwocie 3.917.508 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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 650.000 zł zrealizowano w wysokości 656.286 zł, co stanowi 101,0% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 642.303 zł, co stanowi 97,0% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 9.003 zł, co stanowi 73,3% planu;
- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiły kwotę 25.912 zł, którą przeznaczono na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.689.046 zł, co stanowi 99,9% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 1.740.793 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 2016 rok powstała nadwyżka w kwocie 2.919.299 zł, przy planowanej w wysokości 1.576.193 zł. Gmina w 2016 roku nie zaciągała zobowiązań długoterminowych. Spłata rat kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosła 1.576.193 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2016 roku stanowiły kwotę 8.664.203 zł, w tym kwotę 6.086.056 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 2016 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 5.602.386 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 2016 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody za sprzedaż majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 18,89% i jest wyższa od relacji planowanej, która wyniosła 15,15%. 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 2016 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 Piękarska