

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2012 roku.

URZĄD MIASTA CZARNKÓW

WPLYNEŁO

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu

dnia 17. WRZ. 2012 za pierwsze półrocze 2012 roku Miasta Czarnków

L.dz. 6135

Znak sprawy

podpis

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk

Członkowie: Aniela Michalec

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrz Miasta Czarnków** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012r. wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniami do części II pkt 1 i części III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Czarnków:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady L/334/2010 z dnia 21 września 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Czarnków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego (za wyjątkiem uwag wniesionych w części II i III uzasadnienia).

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2012r. wynosiło:
 - dochodów 17.202.951,19 zł tj. 48,19 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących - 16.871.154,50 zł, tj. 48,83% planu,
 - dochodów majątkowych - 331.796,69 zł, tj. 29,12% planu;
 - wydatków 15.698.812,16 zł tj. 41,02 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 14.972.342,23 zł tj. 45,54 % planu,
 - wydatków majątkowych 726.469,93 zł, tj. 13,48 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.898.812,27 zł.
 3. W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.504.139,03 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.571.435 zł.
 4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 5.121.435 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 1.000.000 zł oraz kredytów i pożyczek – 4.121.435 zł w okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto kredytów i pożyczek oraz nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 2.550.000 zł jako spłata rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.400.000 zł, co stanowi 54,90% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia 2012r. do 30 czerwca 2012 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Również sprawozdanie Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” nie wykazuje zobowiązań wymagalnych.
 6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Również przedstawiono m.in. udzielone z budżetu dotacje i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie

ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii (rozdział 85153, 85154) wykonano w wysokości 171.048,04 zł, co stanowi 30,38% planu rocznego. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 272.574,37 zł, tj. 77,88 % planu rocznego. Skład Orzekający przypomina, że art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości stanowi, że dochody z tytułu opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.

7. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2012r. do 30 czerwca 2012r.

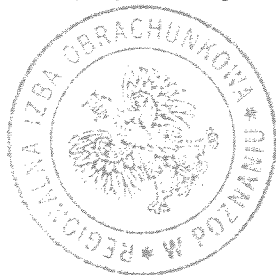
II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

1. Przedstawiona Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej ogranicza się do wykazania z nazwy realizowanych przedsięwzięć, jednostki realizującej przedsięwzięcie, łącznych nakładów oraz okresu realizacji. Dane te nie wypełniają postanowień § 3 ust. 2 uchwały Rady Miasta Czarnków Nr L/334/2010 z dnia 21 września 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Czarnków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego nakazujące złożenie sprawozdania o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz zaprezentowania odchyłeń od planowanych wielkości w roku budżetowym. Informacja ta również nie zawiera danych o wyniku budżetu, wielkości zadłużenia, kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, który to obowiązek nakłada § 3 ust 1 cyt. uchwały.
2. Wg sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2012r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 39,50 % planowanych dochodów.

III. Burmistrz nie przedłożył Informacji z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Czarnkowskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum) do złożenia których był zobowiązany na podstawie § 1 uchwały Rady Miasta Czarnków Nr L/334/2010 z dnia 21 września 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy

informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Czarnków, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. A § 4 cyt. uchwały określa zakres tych Informacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Kryszyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.