

URZĄD MIASTA CZARNKÓW

WOLNYEŁO

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2013 roku Miasta Czarnków**

dnia 12 WRZ. 2013

L.dz. 1386

Znak sprawy

podpis

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku
(ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca:

Krystyna Stróżyk

Członkowie:

Ryszard Auksztulewicz

Halina Kurjan

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 2012r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)
o przedłożonych przez **Burmistrza Miasta Czarnków** informacjach o przebiegu wykonania
budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem
w części II ust. 1 uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Czarnków:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Czarnkowskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum

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 (z wyjątkiem części dotyczącej kształtowania się WPF).

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2013r. wynosiło:
 - dochodów 18.769.847,35 zł tj. 49,32 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 18.024.675,95 zł, tj. 48,94 % planu,

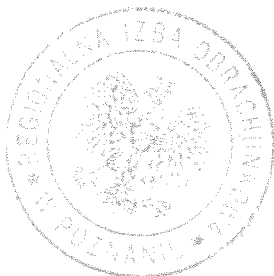
- dochodów majątkowych 745.171,40 zł, tj. 60,83 % planu;
- wydatków 16.599.467,93 zł tj. 42,99 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 15.839.932,46 zł tj. 45,74 % planu,
 - wydatków majątkowych 759.535,47 zł, tj. 19,07 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.184.743,49 zł.

3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.170.379,42 zł przy planowanym deficycie w wysokości 557.566 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.507.566 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 507.566 zł oraz kredytów i pożyczek – 3.000.000 zł w okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 1.000.000 zł. Nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 2.950.000 zł jako spłata rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.650.000 zł, co stanowi 55,93% planowanych rozchodów z tego tytułu. Wg wyjaśnień Burmistrza spłata zgodna z harmonogramem spłat i zawartymi umowami. W odniesieniu do przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w bieżącym roku kwota wynika z umowy podpisanej w 2013r. i była opiniowana na wniosek Burmistrza przez Skład Orzekający w dniu 19 marca 2013r. - uchwała Nr SO.-0950/11/15/Pi/2013.
5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. 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 na wynagrodzenia ze stosunku pracy winny być zaplanowane w rozdziale właściwym dla jednostki organizacyjnej. Zatem wątpliwym jest planowanie ich m.in. w rozdz.: 75416, 85295, 90002, 92601 właściwych dla realizacji zadań własnych.
7. Dane wykazane w Informacji wykazują błędy m.in.:
 - 1) Str. 5 plan i wykonanie wynagrodzeń i składek podano w kwotach odpowiednio 15.569.447 zł i 7.459.666,29 zł, a wg uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S winno być plan 15.544.633 zł, a wykonanie 7.446.865,72 zł,
 - 2) Str. 11 nadpłaty w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych jest 10.240,56 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winna być kwota 30.719,28 zł,
 - 3) Zał. nr 10 z realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją projektów i programów przy współudziale środków z budżetu UE jest niekompletny. Zaniechano wykazania dochodów i wydatków w rozdz. 85295.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Według sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2013r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 40,20 % planowanych dochodów. W Informacji zaniechano przedstawienia przebiegu realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i nie wykazano ich wpływu na lata następne wbrew postanowieniom § 3 ust. 1 uchwały Nr L/334/2010 Rady Miasta Czarneków z dnia 21 września 2010r.
 2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2013r. ujętych w WPF po zmianach.
- III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Czarnekowskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum wynika, że:
1. Czarnekowski Dom Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna i Muzeum nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Czarnekowskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miejskiej Czarneków są zgodne z kwotą wykazaną w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna 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.