

Uchwała Nr SO. – 0954/26/15/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2013 roku

URZĄD MIASTA CZARNKÓW
WPLYNEŁO

dnia 17. KWI. 2013

3403 zał.

Znak sprawy: Wieszorek
podpis: [podpis]

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok, informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Gminy Miasta Czarnków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013r. w składzie:

Przewodnicząca:

Krystyna Stróżyk

Członkowie:

Ryszard Auksztulewicz

Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113) wyraża

o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok, informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Gminy Miasta Czarnków
opinię pozytywną z uwagą w części I pkt 1.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miasta Czarnków w roku 2012 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

Część tabelaryczną przedstawiono w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku i w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
 - należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono przebieg realizacji budżetu za 2012 rok. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości.

Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Przedstawiono wykonanie wydatków niewygasających z 2011 roku, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012 - 2032.

Załączone sprawozdania z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury, Biblioteki i Muzeum) oraz jednostek budżetowych (MOPS, placówek oświatowych, OSiR) przedstawiają stany należności i zobowiązań. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdania te nie podlegają opiniowaniu przez Skład Orzekający.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2012 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała niezgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie m.in.:

- a) W sprawozdaniu (str. 5) wykazano planowane wydatki w kwocie 38.264.821 zł, podczas gdy wg uchwalonego budżetu jest to kwota 39.721.967 zł. Również w nieprawidłowych kwotach wykazano wydatki na wynagrodzenia i składki (str. 6) po stronie planu i wykonania tj. 14.804.665 zł i 14.417.678,65 zł, a wg ustaleń Składu winny być to kwoty odpowiednio 14.776.896 zł i 14.392.640,43 zł.
- b) W załączniku Nr 8 pn. Spis zadań inwestycyjnych na 2012r. niezgodne z uchwałą budżetową wykazano plan realizowanych zadań – dotyczy zadania pod poz. 11, 22, 24, 25. Natomiast w poz. 23 i 26 wykonanie wykazano w kwotach zaniżonych o wydatki niewygasające.
- c) W załączniku Nr 9 pn. Stan realizowanych wydatków niewygasających w 2012r. dla zadania pn. Dokumentacja, modernizacja budynku B SP w Czarnkowie wykazano kwotę 455.770 zł, podczas gdy wg uchwały o wydatkach niewygasających z 2011r. jest to kwota 450.770 zł.

2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2012 roku:

- a) dochody wykonano w wysokości 34.975.974,76 zł, tj. 97,85 % planu, w tym dochody bieżące 33.728.098,86 zł, tj. 94,52 % planu
- b) wydatki wykonano w kwocie 36.527.962,62 zł, tj. 93,36 % planu, w tym wydatki bieżące 31.625.640,43 zł, tj. 94,00 % planu
- c) przychody wykonano w kwocie 4.809.580,71 zł, tj. 100,19 % planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 3.000.000 zł, tj. 100 % planu
- d) rozchody wykonano w kwocie 2.550.000 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2012 rok wykonano z deficytem w kwocie 1.551.987,86 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

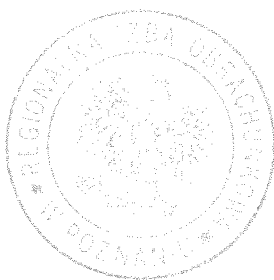
3. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. wynoszą 15.950.000 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **45,60%** wykonanych dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
4. Analiza wykonanych wydatków w rozdz. 85219 i 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 18,11 %.
5. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków uwzględniając wyłączenia wynagrodzeń, składek na rzecz ubezpieczeń społecznych i Funduszu pracy oraz uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 2/93/2013 z dnia 23 stycznia 2013r.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2012. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r. w raz z informacją o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Nie mniej Skład Orzekający wskazuje, iż jest to sprawozdanie roczne, a nie informacja o przebiegu wykonania budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

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