

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2014 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2014 roku Miasta Czarnków**

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 ze zm.) 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 przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Czarnków** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Czarnków:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Czarnkowskiego Domu Kultury, Biblioteki Miejskiej i Muzeum Ziemi Czarnkowskiej działające jako Miejskie Centrum Kultury.

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 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.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2014r. wynosiło:
 - a. dochodów 19.230.948,80 zł, tj. 48,63 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 19.134.818,80 zł, tj. 49,45% planu,
 - dochodów majątkowych 96.130,00 zł, tj. 11,31% planu;
 - b. wydatków 16.732.196,41 zł, tj. 42,31 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 16.307.814,59 zł, tj. 45,78 % planu,
 - wydatków majątkowych 424.381,82 zł, tj. 10,83 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.827.004,21 zł.

2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.498.752,39 zł przy planowanym budżecie jako zrównoważony.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 2.600.000 zł, w tym m.in. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.806.091 zł, z tytułu wolnych środków – 793.909 zł w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków jak i nie zaciągnięto kredytów i pożyczek. Planowane rozchody w kwocie 2.600.000 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.500.000 zł, co stanowi 57,69 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat wg podpisanych umów.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 548.501,73 zł i nie były one wymagalne.
5. 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.
6. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2014r. i uchwalonym budżetem.

8. Przedstawiono realizację planów finansowych jednostek oświatowych, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz wydatków niewygasających w 2013r., do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
 9. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż w jednym przypadku nie przekazano w ogóle odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (rozd. 80195) jak i nie przedstawiono tego faktu w Informacji. Stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012r. poz. 592 ze zm.) pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Według Informacji i 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 36,66 % planowanych dochodów.
 2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2014r. ujętych w WPF po zmianach.
- III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Miejskiego Centrum Kultury wynika że:
1. Miejskie Centrum Kultury nie posiada zobowiązań wymagalnych. Natomiast wg Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r. wykazano należności wymagalne w kwocie 13.954 zł, które nie zostały przedstawione w Informacji.
 2. Wykazane w planie finansowym Miejskiego Centrum Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodnie z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Kryścina Stróżyk
/Kryścina 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.

