

Uchwała Nr SO – 0953/8/14/Pi/2006
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 sierpnia 2006 r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Miasto Czarnków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2006r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 roku (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
 Mieczysław Klupczyński

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2103 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Czarnków** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2006 r. wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 17 sierpnia 2006r. przez Burmistrza Miasta Czarnków zarządzeniem Nr 191/06 z dnia 14 sierpnia 2006r. informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Czarnków za I półrocze 2006r. po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na dzień 30 czerwca 2006r. i sprawozdaniem budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2006r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz planowany deficyt budżetu zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2006r. po zmianach i danymi w sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2006r.
Dotacje celowe z budżetu państwa, w tym dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych są zgodne z wykazem dysponentów środków. Subwencje i udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów.
- II Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2006r. wynosiło:
- | | | | | |
|---|------------------------|-----------------------|-----|---------------------|
| § | dochodów | 12.570.987,50 zł | tj. | 55,0 % planu |
| § | wydatków | 10.369.328,57 zł | tj. | 38,8 % planu w tym: |
| | - wydatków bieżących | 10.036.531,15 zł, tj. | | 47,4 % planu |
| | - wydatków majątkowych | 332.797,42 zł, tj. | | 6,0 % planu. |

Gmina na zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 3.850.296 zł w I półroczu 2006r. osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.201.658,93 zł. Na zaplanowane przychody budżetu w łącznej kwocie 4.963.496 zł, z tego zaciągnięcie pożyczek i kredytów w kwocie 4.963.496 zł nie zaciągnięto kredytów i pożyczek. Na zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 1.113.200 zł, z tego na spłatę kredytów i pożyczek – 313.200 zł i wykup obligacji komunalnych - 800.000 zł spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 156.600 zł, tj. 50,0 % planowanej kwoty. Wykup obligacji komunalnych przewidziano w II półroczu.

- III Dług na dzień 30 czerwca 2006r. wg sprawozdania zbiorczego Rb-Z stanowi kwotę 3.476.400 zł, w tym z tytułu kredytów długoterminowych 1.476.400 zł i obligacji komunalnych 2.000.000 zł. Zobowiązań wymagalnych nie wykazano. Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2006r. wynosi **15,1 %** planowanych dochodów.

Przedłożona do opiniowania informacja o przebiegu wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej organ wykonawczy poinformował Radnych o przebiegu realizacji poszczególnych źródeł dochodów. Wyjaśnił odchylenia niewykonania, jak i przekroczenia wykonania planu dochodów. Wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu w zakresie dochodów. Podaje działania zmierzające do pełnej realizacji dochodów. W zakresie wydatków przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziom ich realizacji, ze wskazaniem ewentualnie terminu realizacji oraz wskazano przyczyny i ewentualne zagrożenia w realizacji planu, gdzie w drugim półroczu 2006r. konieczna jest jego zmiana.

Zakres tematyczny prezentowanych załączników w części tabelarycznej wyczerpuje zakres uchwalony w uchwale budżetowej na 2006 rok. Treść informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia postanowienia art. 198 ust. 1 w zw. z art. 197 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zakres tematyczny prezentowanych załączników w części tabelarycznej zgodny z treścią uchwały Rady Miasta Czarnków Nr XLIX/37/06 z dnia 7 lipca 2006r. w sprawie ustalenia zakresu szczegółowości informacji z wykonania budżetu za I półrocze.

Zgodnie z zakresem przedmiotowej uchwały Burmistrz przedstawił (załączył) wykonanie planów finansowych instytucji kultury – Biblioteki, Gminnego Ośrodka Kultury i Muzeum. Wykonanie planów finansowych instytucji kultury szczegółowo prezentuje (w formie opisowej i tabelarycznej) wykonanie przychodów i kosztów (wydatków) ze wskazaniem zagrożeń w realizacji planu. Omawia zagrożenia w realizacji planu kosztów (wydatków), jak i wskazuje stany należności i zobowiązań tych instytucji.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Czarnków za I półrocze wskazuje, iż nie zostały przekroczone wskaźniki określające wielkość deficytu budżetu, stanu zadłużenia i wielkości spłat, co daje podstawy poprawnej realizacji uchwalonego budżetu na 2006 rok.

Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) wykonano w wysokości 75.564,41 zł, co stanowi 48,1 % planu rocznego. Natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programie dot. zwalczania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w wysokości 700,00 zł, co stanowi 8,8 % planu rocznego. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 127.148,73 zł, tj. 77,1 % 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”.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, al. Niepodległości 18, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Krystyna Stróżyk/