

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2017 roku Miasto Czarnków**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Janina Kotlińska  
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 2016r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Czarnków** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Czarnków:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury- 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 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 2017 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2017r. wynosiło:
    - a. dochodów 24.910.933,82 zł, tj. 49,86 % planu, w tym: dochodów bieżących 24.844.341,92 zł, tj. 51,42% planu, dochodów majątkowych 66.591,90 zł, tj. 4,05% planu;
    - b. wydatków 22.502.043,86 zł tj. 44,56 % planu, w tym: wydatków bieżących 22.258.307,68 zł, tj. 47,83 % planu, wydatków majątkowych 243.736,18 zł, tj. 6,15 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.586.102,92 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.408.889,96 zł przy planowanym deficycie w wysokości 545.000,00 zł.
3. Na planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków w kwocie 545.000,00 zł, w I półroczu nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.500.000,00 zł nie zaciągnięto zobowiązań. Na planowane rozchody w kwocie 2.500.000,00 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 1.250.000,00 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale 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 narkomanii, 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. Do Informacji załączono - w formie załączników - sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych, tj. jednostek oświatowych. Skład Orzekający wskazuje, iż uchwała 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 nie nakłada na organ wykonawczy obowiązku ich prezentowania.
7. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Gminę. W I półroczu wykonano: dochody 48,99% planu tj. 587.874,75 zł, wydatki 46,90% planu tj. 603.834,20 zł.
8. 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.
9. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r. i uchwalonym budżetem.

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

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 13.800.000,00 zł, co stanowi 55,40 % wykonanych dochodów.

2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2017 roku zgodne z budżetem.
  3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2017 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r.
- III. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury tj. Czarnkowskiego Domu Kultury, Biblioteki Miejskiej i Muzeum Ziemi Czarnkowskiej działające jako Miejskie Centrum Kultury wynika że:
1. Instytucja kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
  2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.
- IV. 1. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy. Jeżeli wpływy w kwocie 609,67 zł dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe.
2. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, iż w jednym przypadku odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% (rozdz. 85502), tj. w wysokości 66,66%. W Informacji nie podano przyczyn wykonania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej wielkości wymaganych przepisem art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3*”. (Dz. U. 2016, poz. 800).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krzysztof Stróżyk*  
/Krzysztof 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.