

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 marca 2010 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempin za 2009 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Beata Rodewald-Laszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55 z 2001 r. poz. 577 ze zmianami) i art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Czempin** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2009 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 17 marca 2010 r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czempin za 2009 rok.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok zawiera:
 - dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot oraz wykonanych kwot dochodów i wydatków,
 - dane dotyczące przychodów i wydatków rachunków dochodów własnych, przychodów i wydatków zakładów budżetowych oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ujęciu tabelarycznym.

- Do sprawozdania opisowego Burmistrz załączyła sprawozdanie roczne z wykonania planu Centrum Kultury Czempin oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Biblioteki Publicznej w Czempinie. Przedłożone sprawozdania zostały podpisane odpowiednio przez Dyrektora Centrum Kultury (z up. Grafik) i Dyrektora Biblioteki. Zgodnie z przepisem art.199 sprawozdania jednostek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7, 8 i 12 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz przedkłada tylko organowi stanowiącemu, natomiast do regionalnej izby obrachunkowej przekazuje tylko sprawozdanie z wykonania budżetu co już było wskazywane w opinii o sprawozdaniu za 2008 r.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 18 grudnia 2008 r. budżet Gminy na 2009 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody wykonano w wysokości 25.070.640 zł, tj. 96,93 %,
 - wydatki wykonano w wysokości 27.089.101 zł, tj. 97,49 %,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.018.461 zł przy planowanym w kwocie 1.921.048 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.989.694 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.781.000 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.208.694 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.440.400 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2009 r. ogółem wyniosło 7.325.675,27 zł, co stanowi 29,22 % wykonanych dochodów.

3. W przedłożonym sprawozdaniu w części opisowej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań majątkowych) i omówiono przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W sprawozdaniu Burmistrz nie zawarła informacji dotyczącej skorzystania z upoważnień udzielonych przez Radę.

4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

5. Ponadto Skład Orzekający stwierdził wystąpienie następujących uchybień:

- 1) Przy opisie wydatków w dz. 801-80104 (str. 38) stwierdzono omyłkę polegającą na wpisaniu § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.
- 2) Odnosnie wydatków w dz. 926-92601 (str. 52) wskazano, iż w ramach § 6050 realizowano trzy zadania, w tym zadanie pn. „Ogólnodostępna strefa rekreacji dziecięcej przy SP w Głuchowie”, natomiast w budżecie 2009 r. plan na to zadanie stanowił 0 zł (po zmianie dokonanej uchwałą Nr