

## **Uchwała Nr SO-0954/26/9/2011/Ln**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 18 kwietnia 2011 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Barbara Krawiec

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. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Czempień** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2010 rok** wraz z informacją o stanie mienia oraz objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagami.**

### **UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 30 marca 2011 r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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

I. Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2010 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.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 17 grudnia 2009 r. budżet Gminy na 2010 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
  - dochody wykonano w wysokości 23.926.579 zł, tj. 97,31 %,
  - wydatki wykonano w wysokości 24.243.466 zł, tj. 95,65 %,
  - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 316.887 zł przy planowanym w kwocie 757.470 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 2.657.425 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.126.591 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 530.834 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.792.930 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 2010 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2010 r. ogółem wyniosło 7.627.336,32 zł, co stanowi 31,87 % 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 zawarła informację dotyczącą korzystania 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:
  - Na str. 16 sprawozdania wykazano, iż dotacje z budżetu zrealizowano w wysokości 742.466,44 zł zamiast jak wynika z podliczenia wyszczególnionych dotacji 764.466,44 zł.
  - W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym wykonania wydatków w dz. 801 rozdz. 80101 wykazano wykonanie wydatków w § 4270 „Zakup usług remontowych” w wysokości 56.165,09 zł, podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych kwot wynika kwota 58.614,29 zł.
  - W zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym „Dotacje celowe” (str. 62 i 63) w kolumnie „wykonanie” – dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wpisano w wierszu „razem” kwotę 27.000 zł, natomiast suma wyszczególnionych dotacji w powyższej kolumnie stanowi kwotę 49.500 zł.
  - Na str. 73 sprawozdania wykazano, iż kwotę 66.434 zł przyjęto na dochody w rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, natomiast z Uchwały Nr LI/292/10 z dn. 4 października 2010 r. wynika iż Gmina wprowadziła kwotę 66.160zł jako wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 6680).

- Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (3+4)	przekroczenie (5-2)
1	2	3	4	5	6
750-75023-4260	65.000,00	63.780,03	7.830,99	71.611,02	6.611,02

W § 13 pkt. 2 uchwały budżetowej upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ponadto w § 14 pkt. 4 upoważniono Burmistrza do zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 180.000 zł.

- Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
756	75647	4580	Pozostałe odsetki	516,00	516,00

Na str. 73 sprawozdania Burmistrz zawarła wyjaśnienie iż „są to odsetki naliczone i przekazane osobom fizycznym od niesłusznie naliczonego podatku od nieruchomości za lata ubiegłe”.

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.