

Uchwała Nr SO-9/10/S/2008/Ln

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 04 kwietnia 2008 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2007 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55 z 2001r. poz. 577 ze zm.) w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Czempień** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2007 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 20 marca 2008r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2007 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 2007 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.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2006r. budżet Gminy wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody wykonano w wysokości 20.095.825,90 zł, tj. 99,29 %,
- wydatki wykonano w wysokości 19.514.825,94 zł, tj. 96,63 %,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 580.999,96 zł przy planowanej nadwyżce 43.000 zł Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.373.130,85 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 750.000 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w

kwocie 623.130,85 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.243.000 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 2007 roku.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2007 r. ogółem wyniosło 5.157.525,27 zł, co stanowi 25.66 % wykonanych dochodów.

3. W przedłożonym sprawozdaniu w części opisowej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych) i omówiono przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
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, za wyjątkiem:
 - Stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi w sprawozdaniu a zawiadomieniem dysponenta w zakresie planu dotacji w § 2010 w dz. 852 rozdz. 85212: plan wg dysponenta – 3.227.900 zł, plan wg Jednostki – 3.520.900 zł. Do sprawozdań budżetowych Skarbnik Gminy dołączyła wyjaśnienie, z którego wynika iż pismo od Wojewody Wielkopolskiego informujące o zmniejszeniu dotacji wpłynęło do Gminy 8 stycznia 2008 r. z uwagi na co nie wprowadzono zmiany do planu.
5. Ponadto Skład Orzekający stwierdził wystąpienie następujących uchybień:
 - Na stronie 1 omawiając zmiany wprowadzone zarządzeniami Burmistrza nie wymieniono zarządzenia Nr 76/07 z dnia 31 lipca 2007r. Burmistrza Gminy Czempin w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2007r.
 - Na stronie 51 wpisano „w stosunku do 31.12.2006 roku zaległości uległy zwiększeniu o kwotę 45.133,66 zł, co stanowi 0.52% wykonanych dochodów własnych”. Natomiast z porównania zaległości wykazanych w sprawozdaniach Rb 27S, wynika, że zaległości 2007r. w porównaniu z 2006r. uległy zmniejszeniu o kwotę 45.133,66 zł.
 - Nieprawidłowości w zastosowaniu klasyfikacji budżetowej:
Na str. 22, omawiając wydatki w rozdziale 75023, na str. 29 w rozdziale 80101 oraz na str. 32 w rozdziale 80104 wykazano w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia atramenty, tonery do drukarek, materiał do montażu komputerów – artykuły elektryczne oraz sprzęt komputerowy. Natomiast atramenty i tonery do drukarek winny być sklasyfikowane w paragrafie 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.
Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Nr STI-4834-417/2007/807 z dnia 29 maja 2007r. *”Do podstawowych akcesoriów komputerowych należą zewnętrzne nośniki pamięci w postaci dyskietek różnego typu, a także np. myszy, filtry na monitory, podkładki pod myszy, kable łączące, słuchawki, tusze i tonery do drukarek”*.

- Rozbieżność pomiędzy sprawozdaniami Rb 30, Rb 33, Rb-34, a sprawozdaniem z wykonania budżetu:

a) Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej:

Wyszczególnienie	Wykonanie		
	str 49	Rb 33	Różnica (3-4)
1	2	3	4
Wydatki	37.119,74	37.346,49	226,75
Stan środków na koniec roku	83.489,61	83.262,86	- 226,75

b) Zakład budżetowy

Wyszczególnienie	Wykonanie		
	str 49	Rb 30	Różnica (3-4)
1	2	3	4
Wydatki	1.055.277,63	2.365.086,93	1.309.809,30
Stan środków na koniec roku	203.079,71	111.694,95	- 91.384,76
razem	1.274.227,34	2.497.139,88	1.222.912,54

c) rachunek dochodów własnych:

Wyszczególnienie	Wykonanie		
	str 50	Rb 34	Różnica (3-4)
1	2	3	4
<u>rozdział 85401</u>			
Stan środków na koniec roku	6.281,12	22.290,12	16.009,00

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy 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.