

## Uchwała Nr 9/9/I/2008/Ln

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2008 r.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Czempień informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze 2008r.*

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 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 zm.) w związku z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy Czempień** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Czempień za I półrocze 2008 r.**

opinię **pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2008 rok i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2008 roku.

Skład Orzekający opiniując informacje o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

1. Przedłożona dnia 5 września 2008 r. informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 r. została sporządzona w oparciu o Uchwałę Rady Miejskiej Nr L/300/06 z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie określenia zakresu i formy o przebiegu wykonania budżetu gminy Czempień za I półrocze danego roku oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2008 r. przedstawia się następująco:
  - a) dochody wykonano w kwocie 11.738.048,05 zł tj. 53,72 % planu
  - b) wydatki wykonano w kwocie 9.242.211,42 zł tj. 39,45 % planu (w tym wydatki majątkowe plan w kwocie 4.144.881,00 zł zrealizowano w wysokości 44.679,32 zł, co stanowi 1,08 % - realizacja większości zaplanowanych inwestycji nastąpi w II półroczu br.).

- W I półroczu 2008 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.495.836,63 zł., przy planowanym deficycie w wysokości 1.576.550 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 709.250 zł, co stanowi 53,8 % planu. Ze sprawozdania Rb-28S „Z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 r.” ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada tylko zobowiązania niewymagalne w wysokości 546.438,13 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że zadłużenie Gminy na 30 czerwca 2008 r. wynosi 4.353.275,27 zł z tytułu kredytów i pożyczek.
- W Informacji Burmistrz odniosła się również do stanu należności i zaległości i wskazała na działania podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
- Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 r. oraz z wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
- Burmistrz przeanalizowała wykonanie budżetu za I półrocze i wskazała na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

3. Skład Orzekający w przedłożonej Informacji stwierdził następujące niezgodności:

- a) w tabeli „Wykonanie wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach”:
  - (str. 32) w rozdziale 80110 § 6050 wykazano budowę gimnazjum w Borowie wykonane wydatki w wysokości 7.941,50 zł, w tym 79.741,50 zł.
  - (str. 34) w rozdziale 85212, paragrafie 4210 wykazano zakup tonera w kwocie 607,56 zł. Jeżeli dotyczy zakupu tonera do drukarek, to w/być sklasyfikowane w § 4750.
  - (str. 35) w rozdziale 85212 wykazano wykonanie zadań zleconych w kwocie 1.481.665,71 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst za II kwartał 2008 r. w rozdziale 85212 wykonanie wydatków wykazano w kwocie 1.528.913,83 zł.
  - (str. 35) w rozdziale 85214 wykazano wykonanie zadań zleconych w kwocie 58.817 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst za II kwartał 2008 r. w rozdziale 85214 wykonanie wydatków wykazano w kwocie 55.115,66 zł.
- b) na str. 44 opisując wykonanie budżetu na dzień 30.06.2008 wykazano przychody 0 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS w przychodach wykazano inne źródła w wysokości 711.129,65 zł.

- c) Na str. 10 w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie dochodów wykazano w dz. 756 rozdz. 75615 § 0500 wykonanie w kwocie 1.406 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 1.424 zł. Natomiast w dz. 756 rozdz. 75616 § 0500 wykazano wykonanie w kwocie 141.162,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 141.144,99 zł.
- d) Na str. 40 w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków wykazano plan w kwocie 23.425.818 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S, z zestawienia wydatków (str. 41) oraz z części opisowej wynika kwota 23.427.518 zł.
4. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została informacja z wykonania planu przychodów i kosztów za I półrocze 2008 r. samorządowych instytucji kultury:
- a) Centrum Kultury Czempin
- b) Biblioteki Publicznej w Czempiniu. Przedstawiono sprawozdanie z wykonania budżetu Biblioteki Publicznej w Czempiniu za I kwartał 2008 r. W przychodach wykazano dotacje podmiotowe z budżetu otrzymane przez samorządową instytucję kultury: plan 164.000 zł, wykonanie 81.000 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 wykazano plan 160.000 zł. (zgodnie z uchwałą budżetową), wykonanie 81.000 zł.

Przedłożona Informacja spełnia wymogi określone art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.

**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.*