

## Uchwała Nr SO-9/2/S/2009/Ln

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 marca 2009 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2008 rok.**

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: Danuta Szczepańska

Beata Rodewald-Łaszkowska

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) w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Czempień** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2008 rok**

**opinię pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 19 marca 2009 r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2008 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 2008 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 Czempiniu. Przedłożone sprawozdania zostały podpisane odpowiednio przez Dyrektora Centrum Kultury 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.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 grudnia 2007 r. budżet Gminy na 2008 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
    - dochody wykonano w wysokości 22.980.644 zł, tj. 100,45 %,
    - wydatki wykonano w wysokości 23.311.629 zł, tj. 96,20 %,
    - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 330.985 zł przy planowanym w kwocie 1.355.750 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.101.130 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.390.000 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 711.130 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.461.450 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 2008 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2008 r. ogółem wyniosło 5.985.075,27 zł, co stanowi 26.04 % 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.
  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:
    - Niektóre z wyszczególnionych w sprawozdaniu rodzajów wydatków nasuwają wątpliwości czy są to wydatki związane z realizacją zadań gminy, i tak np.:
      - przewóz dzieci rolników na kolonię (010-01095-§ 4300) – kwota 3.614 zł,
      - przewóz mieszkańców Piotrowa do Lichenia (010-01095-§ 4300) – kwota 250 zł,
      - wydatki reprezentacyjne (750-75023-§ 4210) – kwota 1.616 zł.
- Brak szerszego opisu uniemożliwia taką ocenę.

- Z opisu wydatków w dz. 801 rozdziałach 80101, 80104 i 80110 wynika, iż w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujęto m.in. odpisy dot. emerytów. Jeżeli odpisy te dotyczą nauczycieli-emerytów to tego rodzaju wydatki należy klasyfikować tylko w rozdziale 80195.
- W opisie wydatków w dz. 852 rozdz. 85214 (strona 42) wskazano, iż w ramach tego rozdziału poniesiono wydatki na zadania zlecone w kwocie 477.038,66 zł, podczas gdy kwota ta stanowi sumę wydatków z dotacji na zadania zlecone § 2010 (337.345,36 zł) oraz z dotacji na zadania własne § 2030 (139.693,30 zł). Podobnie odnośnie wydatków w rozdz. 85219 (strona 43) wskazano, iż wydatki zlecone w tym rozdziale stanowią kwotę 184.541 zł, podczas gdy jest to kwota wynikająca z otrzymanej dotacji na zadania własne (§ 2030).
- Na stronie 51 przedstawiono wykaz jednostek, które utworzyły rachunek dochodów własnych. Wśród wymienionych wskazano Gimnazjum w Borowie, podczas gdy zgodnie z uchwałą Nr XXXII/228/05 Rady Gminy z dnia 12 kwietnia 2005 r. w sprawie gromadzenia i wydatkowania środków w ramach rachunku dochodów własnych przez niektóre jednostki budżetowe gminy Czempin wynika, że jednostką uprawnioną do utworzenia rachunku jest Gimnazjum w Czempiniu.
- W sprawozdaniu, przy opisie wydatków, Burmistrz nie odniosła się do wszystkich planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych pomijając następujące zadania:
  - Budowa ogólnodostępnego boiska sportowego z nawierzchnią poliuretanową przy SP w Głuchowie (926-92601-§ 6050) – plan kwota 5.000 zł (,
  - Wykup działek pod drogi (700-70005-§ 6060) – plan kwota 10.000 zł,
  - Przygotowanie terenów inwestycyjnych (700-70005- 6050) – plan kwota 10.000 zł.
- Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionej podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4210	79 146	79 066,93	156,00	79 222,93	76,93
801	80104	4750	5 000	4 932,80	428,22	5 361,02	361,02
900	90003	4300	81 300	81 204,55	3 293,53	84 498,08	3 198,08
900	90015	4270	377 000	374 678,68	31 415,21	406 093,89	29 093,89
Razem:							32 729,92

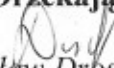
W § 11 pkt 2 uchwały budżetowej Burmistrz została upoważniona do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin upływa w roku następnym.

Ponadto w § 12 pkt 4 Burmistrz została upoważniona do zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 150.000 zł.

W zakresie przeprowadzenia kompleksowej modernizacji oświetlenia ulicznego i drogowego Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXX/200/05 z dnia 13 stycznia 2005 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

  
Zdzisław Dróbt

**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.*