

## Uchwała Nr 0953/23/9/Ln/2012

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 07 września 2012 r.

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Czempień informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze 2012r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 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. 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy Czempień** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Czempień za I półrocze 2012 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. Centrum Kultury Czempień i Biblioteki Publicznej w Czempiniu

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIX/282/10 Rady Gminy w Czempiniu z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czempień za pierwsze półrocze roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 14.171.077,06 zł, co stanowi 52,42 % planu, w tym dochody bieżące 14.146.291,98 zł, co stanowi 52,81 % planu,
  - wydatki w kwocie 12.859.531,34 zł, co stanowi 44,72 % planu, w tym wydatki bieżące - 12.504.250,26 zł, co stanowi 50,30 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 355.281,08 zł, co stanowi 9,12 % planu.
2. Pierwsze półrocze 2012 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.311.545,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.718.823,00 zł.
3. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.333.228,00 zł wykonanie wynosi „0” zł.
4. W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody w wysokości 2.177.000,00 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 6.000,00 zł wykonanie wynosi odpowiednio kwotę 1.069.000,00 zł i kwotę 2.000,00 zł.
5. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 534.067,32 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S.
6. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 r. oraz z wykonaniem wykazanim w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
7. Burmistrz przeanalizowała wykonanie budżetu za I półrocze i wskazała na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.  
W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	100,00	35,40

Odsetki związane są ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe przekazywane do budżetu państwa.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.

8. Skład Orzekający w przedłożonej informacji stwierdził następujące uchybienie:
  - Na stronie 59 w załączniku przedstawiającym „Limity wydatków na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” w kolumnie wysokość wydatków w 2012 r. „razem” wykazano plan w wy-

sokości 147.466 zł, natomiast z załącznika Nr 11 do Uchwały Nr XVI/134/11 z dnia 21 grudnia 2011 roku oraz zsumowania środków z budżetu UE a także z budżetu państwa wynika kwota 76.500 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz Gminy odniosła się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 6.546.334,92 zł, co stanowi 24,22 % planowanych dochodów. Burmistrz odniosła się do relacji wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2012-2020.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.06.2012 r. w tabeli Nr 1 pn. „Szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych WPF na 30.06.2012 r.” wystąpiły niezgodności w zakresie wykonania na dzień 30.06.2012 r. w następujących pozycjach i tak:

- wydatki bieżące objęte limitem wpisano kwotę 76.500 zł zamiast kwoty 70.966 zł,
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki – wpisano kwotę „0” zł zamiast kwoty 1.206.962,71 zł,
- wydatki majątkowe objęte limitem wpisano kwotę 340.238,08 zł zamiast kwoty 328.061,08 zł.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury Czempin oraz Biblioteki Publicznej w Czempiniu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Czempin są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

**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.