

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W POZNANIU

Uchwała Nr SO-0953/30/19/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 września 2011 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011r.

Miasta i Gminy Czarniejewo.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec  
Członkowie: Grażyna Wróblewska  
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonym przez Burmistrza Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną

## UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonego przez Burmistrza:

- sprawozdania z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Czarniejewo,

Skład Orzekający ustalił, że Sprawozdanie przedłożone zostało w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVI/267/10 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarniejewo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.



- I. Skład Orzekający opiniując Sprawozdanie z wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w sprawozdaniu jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
    - Dochody w wysokości 9.905.021,85 zł, co stanowi 46,74% planu, w tym **dochody bieżące 9.747.408,75 zł.**, co stanowi 54,74% planu oraz dochody majątkowe 157.613,10 zł., co stanowi 4,66% planu.
    - Wydatki w wysokości 9.951.138,74 zł., co stanowi 47,63 % planu, w tym **wydatki bieżące 8.635.974,34 zł.**, co stanowi 51,58% planu oraz wydatki majątkowe 1.315.164,40 zł., co stanowi 31,69% planu.
  3. W pierwszym półroczu 2011 roku budżet wykonano z deficytem w kwocie 46.116,89 zł., przy planowanej nadwyżce w wysokości 300.520,00 zł.
  4. Z kwoty 1.345.000 zł planowanego przychodu z tytułu wolnych środków zaangażowano na pokrycie deficytu 46.116,89 zł W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych w poprzednich latach pożyczek i kredytów w wysokości 822.760,00 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów z tego tytułu.
  5. Dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za I półrocze 2011r. zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r., za wyjątkiem określonym w pkt. IV.
  6. W sprawozdaniu zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
- II. Do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający nie wnosi uwag
- III.1. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Czerniejewo posiada zobowiązania z tytułu wynagrodzenia osobowego i składek (§ 4010, 4110, 4120), co jest zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury. Instytucja kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Komorniki są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerniejewo na dzień 30.06.2011r oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011r.

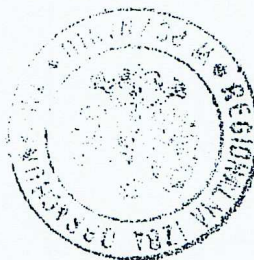


IV. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych oraz uchwałą Rady Miasta i Gminy Czarniejewo Nr XLVI/267/10 z dnia 23 czerwca 2010r. przedłożone dokumenty winny być zatytułowane jako informacja o przebiegu wykonania budżetu i informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, a nie jako sprawozdanie.

Skład Orzekający stwierdził, że w czterech przypadkach w sprawozdaniu podano inne dane niż wynikają ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych:

- strona 10 oraz tabela nr 6: wykonanie wynagrodzeń i pochodnych to kwota 3.723.231,17 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano kwotę 4.004.736,31 zł. Różnica 281.505,14 zł.
- strona 12: w rozdziale 60095 wykonanie wydatków bieżących wykazano w kwocie 7.578,44 zł., a w tabeli nr 4 i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano kwotę 6.578,44 zł. Różnica 1.000 zł.
- tabela nr 5:
  - o rozdział 85212, wydatki bieżące, plan 2.329.764 zł.(błąd rachunkowy). Winno być 2.309.264 zł. jak wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu.
  - o dział 900, wydatki majątkowe, wykonanie 719.669,95 zł. (błąd rachunkowy). Winno być 755.231,99 zł jak wykazano w Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Michalec*  
Aniela Michalec

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.