

## Uchwała Nr 29/S0 -6/2010 /Ko

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 kwietnia 2010 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym w dniu 23 marca 2010 r. sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za rok 2009.

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

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz  
Członkowie: Renata Konowalek  
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249 poz. 2104) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

### *opinię pozytywną*

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno w roku 2009 przedłożone tutaj Izbie w dniu 23 marca 2010r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz przedstawiono m.in. wykaz wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem zobowiązań i zaangażowania. Ponadto przedstawiono plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy oraz informację z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz Funduszu Ochrony Środowiska.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych z wyszczególnieniem stan zaległości dochodów podatkowych, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, należności i nadpłaty na 31.12.2009r.

Przedstawiono informację o stanie należności i zobowiązań w tym wymagalnych według stanu na 31.12.2009r.

Ponadto do sprawozdania dołączono informację dotyczącą zadań realizowanych przez poszczególne organizacje pozarządowe z terenu Miasta i Gminy Trzemeszno oraz sprawozdania i informacje gminnych jednostek organizacyjnych.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2009:

- a) dochody wykonano w wysokości 31.000.609,32 zł tj. 108,61 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 29.514.490,86 zł tj. 94,65 % planu.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.948.432,40 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.877.538,01 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 2.070.894,39 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.370.305,92 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009 wynika, że zadłużenie Gminy ogółem wynosi 5.033.926,56 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 4.329.568,48 zł oraz wymagalnych zobowiązań – 704.358,08 zł.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem następujących rozbieżności:

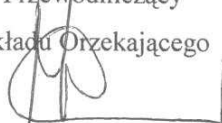
- Na str. 24 sprawozdania (w tabeli dotyczącej wydatków) wykazano wykonanie wydatków bieżących ogółem w wysokości 18.102.526,52 zł, natomiast z podliczenia wydatków bieżących oraz ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 26.763.966,63 zł.
- W części tabelarycznej sprawozdania (w zał. Nr 5 na str.71) w dz.801 rozdz.80101 § 6050 wykazano wykonanie wydatków majątkowych oraz zaangażowanie w wysokości 34.467,76 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 54.467,76 zł.
- W części tabelarycznej sprawozdania (w zał. Nr 5 na str.72) wykazano wykonanie wydatków majątkowych ogółem oraz zaangażowanie ogółem w wysokości 2.730.524,23 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.750.524,23 zł.

IV. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w kilkudziesięciu przypadkach wykonane wydatki łącznie z wykazanymi zobowiązaniami przekraczają planowane kwoty w budżecie. W sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn przekroczenia planu wydatków i czy przedmiotowe zobowiązania niewymagalne zostały zaciągnięte przez Burmistrza w ramach udzielonych przez Radę Miejską

upoważnień, czy też zaciągnęli je kierownicy jednostek budżetowych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały

Otrzymują:

1. Przewodnicząca Rady Miejskiej
2. Burmistrz Miasta i Gminy Trzemeszno