

Uchwała Nr SO-11/9/S/Ln/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. za rok 2008.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 listopada 2004 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Grodzisk Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną

u z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. za 2008 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2009 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych.

W części tabelarycznej przedstawiono: dochody i wydatki budżetu, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jst, realizację przychodów i rozchodów budżetu oraz informację o źródłach pokrycia deficytu budżetu, informację o zadłużeniu, informację o planowanych i przekazanych dotacjach z budżetu, zestawienie zawierające planowane i wykonane przychody i wydatki gminnego funduszu ochrony środowiska, wydatki na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze (sołectwa), informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 r., dochody i wydatki rachunku dochodów własnych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, informację z wykonania planu wydatków

majątkowych oraz wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, ulg, odroczeń, umorzeń, wykaz zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz dochodach z majątku Gminy..

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2008 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 4.740.855,41 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 50.243.802,98 zł, tj. 108,50 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 45.502.947,57 zł, tj. 83,58 % planu.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 2.927.533,87 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 588.000,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 2.339.533,87 zł. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek i kredytów wykonano w wysokości 1.808.425,00 zł tj. 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008.

Ze sprawozdania (str. 26 część tabelaryczna) wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2008 r. wyniosło 6.641.890,70 zł, co stanowi 13,22 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008, z którego również wynika, że Gmina posiada wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 0,70 zł.

II.3. Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii realizowano w rozdziałach klasyfikacji budżetowej (85153, 85154) w łącznej kwocie 240.209,47 zł (78,53 % planu), tj. o 37.636,39 zł niższej niż wykonane dochody.

Skład Orzekający przypomina, że przepis art.18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.z 2002 r. Nr 147 poz. 1231 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art.18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że na str. 82 a tabeli obrazującej wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 (Gimnazjum w Grodzisku Wlkp. i w Ptaszkowie) w kolumnie wydatkowano razem podano kwotę 2.645.144,22 zł podczas gdy suma wyszczególnionych kwot wydatków wynosi 2.465.144,22 zł i taka kwota wynika z zestawienia tabelarycznego wydatków i ze sprawozdania Rb-28S.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Klasyfikacja	Plan	wykonanie	zobowiązania ogółem	wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
700-70005-6060	400.000	381.630	74.403,79	456.033,79	56.033,79
710-71014-4300	380.000	377.150,83	19.597,99	396.748,82	16.748,82
750-75023-4260	40.000	36.665,75	4.346,88	41.012,63	1.012,63
750-75023-4750	50.240	48.605,49	4.953,30	53.198,79	2.958,79
852-85219-4300	127.605	127.557,24	1.641,92	129.199,16	1.594,16
852-85295-4260	25.150	25.043,27	347,59	25.390,86	240,86
900-90015-4260	444.000	428.624,76	41.616,12	470.240,88	26.240,88
900-90015-4270	142.000	135.323,41	11.916,91	147.240,32	5.240,32
900-90015-4300	570.000	561.437,28	19.847,89	581.285,17	11.285,17
Ogółem kwota przekroczenia					121.355,42

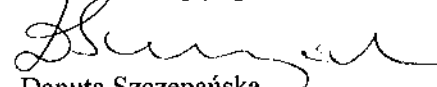
W sprawozdaniu na stronach 109 do 113 Burmistrz zawarł „Informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 r.” wyjaśniając przyczyny powstania zobowiązań, i tak:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 – „w dniu 19.12.2008 r. podpisany został akt notarialny REP.A Nr 12186/2008 o przeniesienie prawa użytkowania wieczystego gruntu w celu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego pomiędzy PKP S.A. z siedzibą w Warszawie a Burmistrzem Grodziska Wlkp. reprezentującego Gminę Grodzisk. Wartości nieruchomości określone w akcie przewyższały wartość zobowiązania podatkowego należnego gminie, a zatem w § 5 pkt. 2 Burmistrz zobowiązał się do zapłaty Spółce kwoty 74.403,79 zł. Na zobowiązanie to nie została podjęta stosowna uchwała Rady Miejskiej o zaciągnięciu zobowiązania gdyż w dniu 11.12.2008 r. czyli przed podpisaniem w/w aktu został uchwalony budżet Gminy na 2009 r. gdzie w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 zaplanowano środki w wysokości 300.000 zł przeznaczone między innymi na wykupy gruntów oraz nieruchomości pod przyszłe inwestycje gminne”.
- w dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 – „należności za konserwację oświetlenia dot. dwóch faktur jedna na kwotę 2.430,59 zł, druga 9.498,32 (§ 4270) i dotyczy zobowiązania wynikającego z Uchwały nr XIII/77/2003 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 20.10.2003 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania o wartości przekraczającej kwotę przyjętą w budżecie gminy na 2003 rok – płatność styczeń 2009 r.”

Odnosnie pozostałych zobowiązań - w § 12 uchwały budżetowej Rada ustaliła kwotę 500.000,00 zł jako maksymalną sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania oraz w § 10 ust. 1 pkt a) upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki a termin zapłaty upływa w latach następnych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 pkt.1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.