

**Uchwała Nr SO-0954/26/12/Ln/2010**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 6 kwietnia 2010 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. 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 2009 r. 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.), który to przepis ma zastosowanie na podstawie art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Grodzisk Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 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 2009 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2010 roku.

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 2009 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 2009 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 2009 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 2009 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 7.929.097,54 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 44.300.549,37 zł, tj. 99,62 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 52.229.646,91 zł, tj. 87,98 % planu.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 10.576.264,28 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.716.300,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 5.859.964,28 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.764.494,92 zł tj. 100 % planu i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009.

Na koniec 2009 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 9.016.770,08 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 20,35 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009.

II.3. Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii realizowano w rozdziałach klasyfikacji budżetowej (85153, 85154) w łącznej kwocie 352.716,67 zł (94,99 % planu), tj. o 27.721,01 zł wyższej niż wykonane dochody (324.995,66 zł).

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) W zestawieniu tabelarycznym realizacji dochodów w dz. 854 w rozdz. 85412 wykazano § 0830 i § 2030 podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-27S w rozdz. 85412 występuje jedynie § 0830, natomiast § 2030 należało wykazać w rozdz. 85415 (kwoty wydatków przypisane do paragrafów są prawidłowe).
- 2) Na str. 36 sprawozdania w informacji z wykonania planu przychodów i wydatków rachunku dochodów własnych w Szkole Podstawowej w Grąblewie, wykonanie przychodów wykazano w wysokości 1.08.1979 zamiast 8,79 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-34.

- 3) Na str. 64 (część opisowa) w zestawieniu tabelarycznym stwierdzono błąd rachunkowy, i tak: wykonanie ogółem § 4270 w dz. 600 rozdz. 60016 wykazano w wysokości 2.042.036,55 zł (tj. zgodnie z zestawieniem tabelarycznym realizacji planu wydatków oraz sprawozdaniem Rb-28S) podczas, gdy z podliczenia wydatków na wyszczególnione zadania remontowe wynika kwota 2.033.036,55 zł.
- 4) W części opisowej wydatków (str. 66) w dz. 700 rozdz. 70005 procent wykonania § 4260 wykazano w wysokości 66,47 % zamiast 87,70 % (plan 40.000,00 zł; wykonanie 35.080,32 zł).
- 5) Na str. 71 w części opisowej dotyczącej wydatków w dz. 750 rozdz. 75075 § 4300 podano, że zostały poniesione wydatki za „usługi związane z organizacją pielgrzymki do grobu Ojca Bernarda w Lubiniu”. Burmistrz w sprawozdaniu nie wyjaśnia jakie zadanie gminy było realizowane w związku z poniesionym wydatkiem.

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:

| Dział               | Rozdział | Paragraf | Plan       | Wykonanie  | Zobowiązania | wykonanie<br>+ zobowiązania<br>(5+6) | przekroczenie<br>(7-4) |
|---------------------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1                   | 2        | 3        | 4          | 5          | 6            | 7                                    | 8                      |
| 700                 | 70005    | 4260     | 40 000,00  | 35 080,32  | 6 299,05     | 41 379,37                            | 1 379,37               |
| 750                 | 75023    | 4260     | 50 000,00  | 46 057,96  | 4 746,61     | 50 804,57                            | 804,57                 |
| 750                 | 75023    | 4750     | 90 000,00  | 87 488,45  | 4 392,00     | 91 880,45                            | 1 880,45               |
| 852                 | 85212    | 4140     | 1 114,00   | 1 113,58   | 126,18       | 1 239,76                             | 125,76                 |
| 852                 | 85219    | 4140     | 5 906,00   | 5 538,90   | 615,10       | 6 154,00                             | 248,00                 |
| 852                 | 85219    | 4300     | 47 937,00  | 45 506,53  | 2 656,96     | 48 163,49                            | 226,49                 |
| 852                 | 85295    | 4140     | 1 380,00   | 1 377,52   | 157,72       | 1 535,24                             | 155,24                 |
| 852                 | 85295    | 4260     | 21 567,00  | 21 511,50  | 2 697,37     | 24 208,87                            | 2 641,87               |
| 900                 | 90015    | 4260     | 543 500,00 | 529 555,48 | 56 555,78    | 586 111,26                           | 42 611,26              |
| 900                 | 90015    | 4270     | 155 000,00 | 147 574,04 | 9 770,90     | 157 344,94                           | 2 344,94               |
| 900                 | 90015    | 4300     | 527 000,00 | 524 119,66 | 15 993,20    | 540 112,86                           | 13 112,86              |
| Razem przekroczenia |          |          |            |            |              |                                      | 65 530,81              |

Odnosnie przekroczenia w dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 – należności za konserwację oświetlenia 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 (zobowiązania w latach 2004 do 2009).

Wprawdzie Rada Miejska w Uchwale Nr XXVII/209/2008 z dnia 11 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. na rok 2009 :

- w § 12 ustaliła kwotę 500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 10 pkt 1) upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- w § 11 pkt 3) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym

jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,

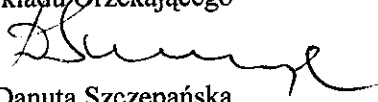
jednakże Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2009 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

Ponadto w sprawozdaniu na stronach 126 do 129 Burmistrz zawarł „Informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 r.” wyjaśniając, że termin płatności zobowiązań przypadał na styczeń 2010 r.

- V. Burmistrz w przedłożonym sprawozdaniu za rok 2009 nie informuje jak realizował upoważnienie zawarte w uchwale budżetowej na 2009 rok w zakresie upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

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.