

Uchwała Nr SO-0953/27/12/Ln/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 07 września 2010 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Grodzisk Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

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 zm. w osobach:

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

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 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy Grodzisk Wlkp.** informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. II ust. 8

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2010 i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2010 roku.

1. Przedłożona w dniu 2010 r. informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 r. zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIX/354/2010 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Grodzisk Wlkp. za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

II. Skład Orzekający opiniując przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

1. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 22.575.855,24 zł, tj. 45,51 % planu,
- wydatki w kwocie 22.371.198,17 zł, tj. 34,13 % planu.

W pierwszym półroczu 2010 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w wysokości 204.657,07 zł. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 17.959.238,17 zł wykonanie wynosi

3.740.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.219.409,96 zł, co stanowi 49,77 % planowanych rozchodów.

2. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 r. wynika, że Jednostka posiada zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 11.537.360,12 zł.
3. Na niskie wykonanie globalnych wydatków (34,13 %) miała wpływ realizacja wydatków majątkowych. Wydatki majątkowe planowane w kwocie 20.774.657,00 zł zrealizowano w wysokości 2.895.152,28 zł, co stanowi 13,94 %. W części opisowej informacji Burmistrz wskazał, że realizacja wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu 2010 r.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie rozbieżności w zakresie wskazanym w pkt 9.
5. Wystąpiła różnica w planie dotacji na zadania zlecone w dz. 852 rozdz. 85213, i tak: plan wg dysponenta 11.440,00 zł; plan wg Jednostki 10.405,00 zł. Odnośnie różnicy w planie Burmistrz złożył wyjaśnienie (str. 48 informacji) stwierdzając, że zawiadomienie o zwiększeniu dotacji Gmina otrzymała w m-cu lipcu, korekta planu w w/w dziale zostanie dokonana w terminie późniejszym.
6. Skład Orzekający nie stwierdził przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 80101, 80104, 80110 i 80148 w 50,00 % planu; w rozdz. 80103 w 50,02 % planu; w rozdz. 85112 w 71,44 % planu oraz w rozdz. 85295 w 22,84 % planu.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

8. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w informacji:
 - 1) w części tabelarycznej informacji dotyczącej „realizacji planu wydatków na zadania zlecone gminy ...” wykonanie wydatków w § 3110 w dz. 852 rozdz. 85212 wykazano w kwocie 2.799.919,76 zł (i taką kwotę przyjęto do podsumowania działu i rozdziału) podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-50 i Rb-28S jest kwota 2.800.069,76 zł. W konsekwencji ogółem wykonanie wydatków podano w wysokości 3.230.733,56 zł zamiast 3.230.883,56 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-50.
 - 2) w informacji o planowanych i przekazanych dotacjach z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (str. 28 i 29) w odniesieniu do dotacji (§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych), wykazano podmioty, których nazwa sugeruje, że działają w formie stowarzyszenia np. Grodziskie Stowarzyszenie Amazonek,

Grodziskie Stowarzyszenie Sportowe. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki na dotacje dla stowarzyszeń należy klasyfikować w § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Na str. 30 Burmistrz zawarł informację, że zmiana paragrafu nastąpi w m-cu sierpniu po dokonaniu zmian w budżecie gminy.

- 3) stwierdzono rozbieżność pomiędzy „informacją z wykonania planu przychodów i wydatków rachunków dochodów własnych...” (str. 31 i 32) a sprawozdaniem Rb-34 w zakresie planu i wykonania przychodów i wydatków, i tak:

Stołówki szkolne

Klasyfikacja	Wykonanie przychodów	
	Sprawozdanie Rb-34	Informacja z wykonania budżetu
dz. 801 rozdz. 80148		
§ 083	272.773,40	272.768,81
§ 092	1.232,86	1.237,45

Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Wlkp.

Klasyfikacja	Plan przychodów	
	Sprawozdanie Rb-34	Informacja z wykonania budżetu
dz. 852 rozdz. 85219		
§ 096	500	0

Klasyfikacja	Plan wydatków	
	Sprawozdanie Rb-34	Informacja z wykonania budżetu
dz. 852 rozdz. 85219		
§ 4210	560	965,14

- 4) w wyniku analizy wykonania planu wydatków jednostek pomocniczych (sołectw) stwierdzono przekroczenie planu wydatków (dz. 010 rozdz. 01095 § 4210) Sołectwo Borzysław, i tak: plan 4.500,00 zł; wykonanie 4.587,35 zł (kwota przekroczenia 87,35 zł).

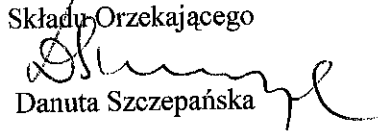
III. Wraz z informacją z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację z wykonania planu finansowego Centrum Kultury „RONDO”, Powiatowej i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Grodziskiej Orkiestry Dętej w Grodzisku Wlkp. za I półrocze 2010 roku, wypełniając wymóg wynikający z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury błędnie wykazano wykonanie dotacji otrzymanej od organizatora, i tak:

- Centrum Kultury „RONDO” - wykonanie „dotacji od organizatora” wykazano w kwocie 511.702,00 zł podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-28S (dz. 921 rozdz. 92109) wykazano kwotę 563.560,00 zł (plan 1.034.450,00 zł),

- Powiatowa i Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna - wykonanie „dotacji od organizatora” wykazano w kwocie 341.152,00 zł podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-28S (dz. 921 rozdz. 92116) wykazano kwotę 289.294,00 zł (plan 682.300,00 zł).

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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