

Uchwała Nr SO-0954/28/12/Ln/2011

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2011 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Grodzisk Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem
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 2010 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2011 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, wydatki na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze (sołectwa),

informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 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, informację z wykonania dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną na 2010 r.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 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 2010 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 2010 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 8.322.240,09 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 47.549.240,24 zł, tj. 96,57 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 55.871.480,33 zł, tj. 85,08 % planu.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 11.065.071,82 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.182.400,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 882.671,82 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.412.420,08 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 2010.

Na koniec 2010 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 16.749.150,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 35,22 % 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 2010.

V W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 2) Na str. 37 sprawozdania w tabeli, ogółem wykonanie dotacji celowych z budżetu na finansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom § 2820, wykazano w kwocie 571.500,00 zł, podczas gdy z podliczenia wykazanych kwot wykonania dotacji tj. zgodnie z wydatkami budżetu) wynika kwota 568.498,00 zł.
- 3) W informacji z wykonania planu przychodów i wydatków rachunków dochodów własnych za 2010 r. (tabela str. 39) wykonanie ogółem przychodów w dz. 801 rozdz. 80148 – Stołówki szkolne wykazano w kwocie 510.178,44 zł, podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych kwot oraz ze sprawozdaniem Rb-34 wynika kwota 512.760,18 zł.
- 4) Na str. 44 w tabeli dotyczącej realizacji wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi za 2010 r. odnośnie zadania „Poprawa infrastruktury rekreacyjno-turystycznej poprzez budowę ścieżki pieszo-rowerowej do Woźnik” w kolumnach pn.: „Całkowity koszt

zadania” i „Planowane nakłady do poniesienia w roku 2010” zbędnie wykazano kwotę 3.795.000,00 zł. Prawidłowe kwoty wykazano poniżej.

- 5) W części sprawozdania dotyczącej opisu dz. 852 rozdz. 85295 (str. 114) zbędnie zamieszczono zapis: „zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (§ 4740), plan: 285,00 zł, wykonanie: 284,94 zł tj. 99,98% - zakup papieru do ksero i drukarek”. Zapis ten nie dotyczy wykonania budżetu za 2010 r. tylko za 2009 r. (str. 108 sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 r.).
- 6) Na str. 125 w tabeli w kolumnie „wykonanie razem” wydatków bieżących w rozdz. 92695 wykazano w kwocie 99.304,22 zł, podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych kwot w §§ 4170, 4210, 4300 i 4110 wynika kwota 213.485,56 zł.

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 + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01095	4260	10 616,00	10 615,53	1 401,05	12 016,58	1 400,58
600	60016	4210	98 500,00	96 384,67	2 252,43	98 637,10	137,10
600	60016	4300	1 104 000,00	1 032 035,07	73 199,24	1 105 234,31	1 234,31
700	70005	4260	58 000,00	48 989,98	10 963,02	59 953,00	1 953,00
750	75023	4300	270 300,00	259 377,31	16 948,49	276 325,80	6 025,80
801	80104	4260	95 000,00	84 087,05	11 939,93	96 026,98	1 026,98
851	85154	4360	500,00	462,69	132,98	595,67	95,67
900	90015	4260	591 000,00	590 852,38	3 465,01	594 317,39	3 317,39
Razem przekroczenia							15 190,83

Rada Miejska w Uchwale Nr XLI/308/2009 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. Na rok 2010:

- w § 13 ustaliła kwotę 500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 11 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 § 12 pkt 4) 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.

Burmistrz na str. 131 sprawozdania zawarł informację: „...wyżej wymienione przekroczenia mieszczą się w upoważnieniu Burmistrza zawartym w § 13 Uchwały Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. Nr XLI/308/2009 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. na rok 2010, które dotyczy ustalenia kwoty 500.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania”.

Ponadto w sprawozdaniu na stronach 127 do 131 Burmistrz zawarł „Informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r.” wyjaśniając, że termin płatności zobowiązań przypadał na styczeń 2011 r.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

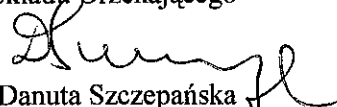
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	550,00	74,00

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnia przyczyn poniesienia w/w wydatków.

- VI. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 854 rozdz. 85401 w 86,10 %. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.
- VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie zawiera danych wymaganych przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, bowiem sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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