

Uchwała Nr SO-0954/35/12/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. za rok 2011.

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 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2012 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 i wydatkach 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, informację o zobowiązaniach Gminy z tyt. zaciągniętych pożyczek i kredytów, realizację przychodów i rozchodów budżetu oraz informację o źródłach pokrycia deficytu budżetu, informację o planowanych i przekazanych dotacjach z budżetu, informację z wykonania planu wydatków majątkowych za 2011 r. i tych, których realizacja kończy się w 2011 r., realizację wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, informację z wykonania planu wydatków

jednostek pomocniczych (sołectw), informację o realizacji zadań wspólnych realizowanych w drodze umów, porozumień między jst oraz organami administracji rządowej, informacje o udzielonej pomocy z budżetu, 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. Ponadto Burmistrz przedstawił informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień 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 2011 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 2011 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie – 11.575.878,40 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 58.923.302,68 zł, tj. 100,05 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 70.499.181,00 zł, tj. 94,94 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 48.830.401,09 zł i wydatki bieżące w kwocie 45.964.748,35 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.267.559,09,00 zł wykonanie wynosi 509.900,00 zł, co stanowi 15,60 % planu oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł wykonanie stanowi 100 % planu.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (planowanych do realizacji w 2011 r.) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.920.600,00 zł, tj. 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Na koniec 2011 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 29.318.450,00 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 14.318.450,00 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych 15.000.000,00 zł. Kwota ta stanowi 49,76 % 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 2011.

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

1. Na str. 2 sprawozdania (tabela) w poz. 7 „zadłużenie z tyt. kredytów i pożyczek na dzień...” podano rok 2010 zamiast 2011 r. Wykazana kwota zadłużenia jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku.

2. W informacji z wykonania planu wydatków majątkowych za 2011 r. (tabela str. 37 i str.117) wykonanie działu 851 wykazano w kwocie 591.313,86 zł zamiast 594.313,86 zł, co wynika z podliczenia wymienionych kwot. Nadmienić należy, że ogółem wykonanie wydatków majątkowych podano w prawidłowej kwocie tj. 24.534.432,73 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S).
3. W części dotyczącej realizacji wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE ... (zestawienie tabelaryczne str. 42) – odnośnie projektu pn.: „Rozwój umiejętności i szansą realizacji Twojego Planu Życia” wykonanie działu 853 wykazano w kwocie 246.253,08 zł zamiast 246.147,56 zł.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan 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
750	75023	4370	28 000,00	17 553,61	12 767,12	30 320,73	2 320,73
852	85212	4300	14 651,00	14 651,00	296,97	14 947,97	296,97
852	85295	4270	21 091,00	21 090,98	418,20	21 509,18	418,18
900	90015	4270	300 000,00	292 277,76	20 744,79	313 022,55	13 022,55
900	90015	4300	298 500,00	294 881,28	4 314,86	299 196,14	696,14
926	92601	4260	200 000,00	194 322,70	14 167,92	208 490,62	8 490,62
Razem przekroczenia							25.245,14

Odnośnie przekroczenia w dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr VI/36/2011 z dnia 31.03.2011 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania przez gminę na świadczenie usługi oświetleniowej w Gminie Grodzisk Wielkopolski. Rada wyraziła zgodę na zaciągnięcie zobowiązania w wysokości 376.307,27 zł z przeznaczeniem na poprawę jakości i efektywności oświetlenia drogowego w ramach umowy na usługę oświetleniową w latach 2011-2014.

Rada Miejska w Uchwale Nr IV/20/2011 z dnia 13 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. na rok 2011:

- w § 11 ustaliła kwotę 700.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 10 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 z których wynikające płatności wykraczają poza 2011 r.

Burmistrz na str. 129 sprawozdania zawarł informację: „...wyżej wymienione przekroczenia mieszczą się w upoważnieniu Burmistrza zawartym w § 11 Uchwały Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. Nr IV/20/2011 z dnia 13 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. na rok 2010, które dotyczy ustalenia kwoty 700.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania”.

Ponadto w sprawozdaniu na stronach 125 do 129 Burmistrz zawarł „Informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r.” wyjaśniając, że termin płatności zobowiązań przypadał na styczeń 2012 r.

Nadmienić należy, że w sprawozdaniu. (tabela str. 129) nie ujęto przekroczenia występującego w dz. 926 rozdz. 92601 § 4260 wykazanego w powyższej tabeli.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10 960,00	10 960,00
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	28 144,00	28 144,00
852	85219	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	64,00	63,59

Odnosnie w/w wydatków Burmistrz informuje:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 i 4600 (str. 67) – „plan i wykonanie 39.104 zł – wydatki dotyczą odszkodowań wypłaty odszkodowania za wyrządzone szkody w uprawie zbóż przy budowie ścieżki pieszo rowerowej z Ptaszkowa do Woźnik – 32.104 zł oraz wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów na uprawę przenżyta w okresie przed wypowiedzeniem umowy dzierżawy na gruntach stanowiących własność gminy – 7.000,00 zł,
- w dz. 852 rozdz. 85219 § 4570 – „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat, plan 64,00 zł wykonanie 63,59 zł, tj. 99,4 %”.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- VII. 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.