

**Uchwała Nr SO-0954/2/11/Ln/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 7 kwietnia 2011 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2010 rok 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Zdzisław Drost  
Barbara Krawiec

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 Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 15 marca 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

- część opisową przedstawiającą ogólne informacje o budżecie na 2010 r. wg uchwały w sprawie budżetu, dokonanych zmianach w ciągu roku budżetowego i budżecie po zmianach, omówienie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zaległości oraz skutków obniżenia stawek podatków, udzielonych odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach, a także zobowiązań.

- część tabelaryczną przedstawiającą wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej, dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatków majątkowych i na dotacje oraz dochodów i wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- sprawozdanie o wydatkach szkół podstawowych, przedszkola i gimnazjum, Zespołu Ekonomicznego Szkół w Lipnie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie,
- informację o wykonaniu wydatków sołectw,
- informację o wykonaniu przychodów i rozchodów budżetu,
- informację o wykonaniu dochodów i wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do odstępstw od planu w realizacji dochodów i wydatków.

*Do sprawozdania załączone zostały: „Informacja roczna z przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie za 2010 r.” (nie podpisana przez Kierownika), „Sprawozdanie z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za rok 2010”.*

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdania samorządowych instytucji kultury przedkładane są, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jedynie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2010 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 2.393.502,56 zł, bowiem:

- a/ dochody wykonano w wysokości 17.938.451,54 zł, co stanowi 92,73 % planu,
- b/ wydatki wykonano w wysokości 20.331.954,10 zł, co stanowi 89,56 % planu.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.860.188,12 zł, co stanowi 74,33 % planu (z tytułu kredytów i pożyczek – 3.726.537,70 zł, tj. 73,66 % planu; z innych źródeł – 133.650,42 zł, tj. 100 % planu). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.317.000 zł, co stanowi 71,73 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.099.729,69 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 39,58 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.

II. 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 tutaj. Wystąpiły jedynie uchybienia w zakresie wskazanym w pkt III opinii.

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

- 1) W opisie dochodów działu 852 (str. 11) w ramach wykonanych dochodów w kwocie 2.272.911,86 zł wyodrębniono „dotacje na świadczenia rodzinne wraz z zaliczkami alimentacyjnymi” w kwocie 1.974.400,00 zł (tj. w wysokości planu) oraz „odsetki, wpływy z różnych dochodów” w kwocie 11.111,60 zł zamiast odpowiednio w kwocie 1.973.311,52 zł i 12.200,08 zł. Prawidłowe kwoty dochodów wynikają ze sprawozdania Rb-27S oraz z zał. Nr 1 do sprawozdania (wykonanie dochodów budżetowych).
- 2) W opisie wydatków rozdziału 80114 (str. 24) podano wykonanie wydatków ogółem w kwocie 212.820,79 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i zał. Nr 2 do sprawozdania). Poniżej wykazano poniesione wydatki wg tytułów, których suma wynosi 212.534,09 zł. Różnica w kwocie 286,70 zł dot. „pozostałych wydatków bieżących”, bowiem wykazane zostały w kwocie 13.174,79 zł zamiast w kwocie 13.461,49 zł.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 1) nie występują (poza groszowymi) przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków.

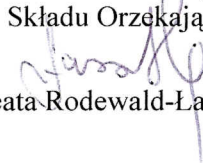
V. Skład Orzekający stwierdza, że dz. 600 rozdz. 60017 „Drogi wewnętrzne” § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” poniesione zostały wydatki w kwocie 265.000,14 zł. W sprawozdaniu (str. 18) Wójt zawarł informację, że „wypłacono odszkodowanie za przejęte drogi wewnętrzne od właścicieli ...”.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 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

  
Beata Rodewald-Łaszkowska

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.