

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 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. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji z wykonania budżetu Gminy Lipno za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji z wykonania budżetu Gminy Lipno za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informacji półrocznej z wykonania z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIV/296/2010 Rady Gminy Lipno z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 9.932.019,89 zł, co stanowi 49,61 % planu, w tym dochody bieżące 9.362.553,20 zł, co stanowi 55,49 % planu,
 - wydatki w kwocie 10.009.963,60 zł, co stanowi 43,72 % planu, w tym wydatki bieżące 8.321.048,55 zł, co stanowi 50,68 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.688.915,05 zł, co stanowi 26,07 % planu.

Na str. 24 informacji Wójt zawarł wyjaśnienie, iż niższe wykonanie planu w zakresie wydatków majątkowych wynika z niskiego poziomu realizacji wydatków inwestycyjnych, gdyż są to wydatki realizowane przede wszystkim w okresie letnio-jesiennym.

3. Pierwsze półrocze 2011 r. zamknęło się deficytem w kwocie 77.943,71 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.876.459,00 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.057.792,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.816.163,98 zł) wykonanie wynosi 1.604.006,39 zł (w tym na realizację programów ... - 652.034,98 zł).

Planowana kwota przychodów obejmuje transze pożyczek i kredytów z 2010 roku w kwocie 3.208.950,93 zł oraz nowoplanowane w 2011 roku kredyty i pożyczki w kwocie 1.909.501,00 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (planowanych do realizacji 2011 r.) w kwocie 5.118.451,93 zł i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.302.042,95 zł (w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 302.303,00 zł), co stanowi 39,08 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

5. Z informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania (z tytułu rachunków i faktur) w kwocie 267.229,54 zł, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011 r. za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 8 niniejszej opinii.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
8. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
 - 1) W zestawieniu dochodów (zał. Nr 1) w grupie dochodów bieżących ujęto wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) i wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkownika wieczystego w prawo własności (§ 0760). Przedmiotowe dochody (zgodnie z

Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r.) zaliczane są do grupy dochodów majątkowych.

- 2) W zestawieniu dochodów własnych (str. 3) wykazano odsetki od podatków i opłat w kwocie 0 zł (poz. 17), podczas gdy w dz. 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” wykonanie wynosi 9.605,94 zł. Analiza dochodów wykazała, że kwota ta mieści się w kwocie ogółem dochodów własnych i ujęta została w grupie dochodów pozostałych.
 - 3) W opisie wydatków w rozdz. 85212 (str. 17) wykazano otrzymaną dotację na zadania zlecone w kwocie 996.580,00 zł zamiast w kwocie 995.000,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z informacji (zał. Nr 3 – wykonanie zadań zleconych).
 - 4) W zał. Nr 11 (dotacje z budżetu) w poz. „Pomoc społeczna” i w poz. „Kultura Fizyczna i sport” podano wykonanie dotacji odpowiednio w kwocie 2.000,00 zł i 51.000,00 zł, podczas gdy w zestawieniu wydatków (zał. Nr 2) i w sprawozdaniu Rb-28S wykazano odpowiednio 0 zł (dz. 852 rozdz. 85295 § 2820) i 53.000,00 zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820).
9. Analiza załącznika Nr 11 do informacji (wykonanie wydatków na dotacje) w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że z budżetu udzielona została dotacja na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (upowszechnianie kultury fizycznej i sportu) w kwocie 51.000,00 zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”). W informacji brak wskazania co było podstawą do udzielenia tego rodzaju dotacji.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku udzielenia dotacji na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, przedmiotowy wydatek ująć należy w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”).

10. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	458	Pozostałe odsetki	46,00	45,09
700	70005	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	200,00	200,00
750	75023	458	Pozostałe odsetki	300,00	143,27

W Informacji Wójt nie odniósł się do przedmiotowych wydatków.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt wykazał (w kwotach ogólnych) wykonanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłaty zobowiązań.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF (po zmianach) na lata 2011-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r. wynosi 7.594.307,20 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych – 7.352.394,80 zł, zobowiązań wynikających z umowy leasingu – 241.912,40). Kwota ta stanowi 37,94 % planowanych dochodów.
Zobowiązania wynikające z umowy leasingu nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
4. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji w odniesieniu do 2011 roku:
 - 1) Wykazano dochody ze sprzedaży majątku (wykonanie) w kwocie 264.938,69 zł zamiast w kwocie 264.431,- zł. Różnica w kwocie 507,69 zł dotyczy § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, którego nie zalicza się do tej grupy dochodów.
 - 2) Wykazano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wykonanie) w kwocie 4.792.233,48 zł zamiast w kwocie 4.246.441,07 zł. Prawidłowa kwota wynika z zestawienia wydatków budżetu (zał. Nr 2 do informacji z wykonania budżetu).

III.1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury w Lipnie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie), wynika, że na koniec czerwca Jednostki posiadały należności i zobowiązania (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Lipno są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.