

**Uchwała Nr SO-0954/27/11/Ln/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 19 kwietnia 2012 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2011 rok.**

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  
                              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 osobę pełniącą obowiązki Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagami.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego, a także ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

- część opisową przedstawiającą ogólne informacje o budżecie na 2011 r. wg uchwały w sprawie budżetu, dokonanych zmian 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 (w załącznikach):
- wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie niepełnej 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 tym o zmianach w zakresie wydatków w ciągu roku budżetowego).

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

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2011 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 2.560.027,99 zł (planowano deficyt w kwocie 1.923.783,- zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości zł 19.371.227,43 zł, co stanowi 92,39 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 21.931.255,42 zł, co stanowi 95,81 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.895.284,74 zł i wydatki bieżące w kwocie 16.471.862,94 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.055.817,- 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 1.753.528,98 zł) wykonanie wynosi 5.050.586,78 zł (w tym na realizację programów ... – 1.752.261,87 zł), co stanowi 99,90 % planu.

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 1.846.866,- zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (planowanych do realizacji w 2011 r.) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne w odniesieniu do planowanych kredytów i pożyczek w kwocie 3.455.817,- zł oraz pozytywną z uwagą w odniesieniu do kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000,- zł) o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.919.760,95 zł (w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 310.821,- zł - 18,58 %), co stanowi 58,50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

W sprawozdaniu (str.33) zawarto informację, że „Niskie wykonanie wiąże się z tym, iż Gmina nie zrealizowała planowanej spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Lipnie etap I” w kwocie 1.361.958 zł. Spłata miała nastąpić ze środków unijnych w ramach programu PROW 2007-2013. Rozliczenie nastąpiło jednak na początku 2012 r.”



Na dzień 31 grudnia 2011 r. Jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.181.257,19 zł, co stanowi 52,56 % wykonanych dochodów budżetu.

Uwzględniając zobowiązania z tyt. umowy leasingu operacyjnego na zakup ciągnika, przyczepy i osprzętu w kwocie 217.512,- zł (informacja zawarta w sprawozdaniu – str. 35) – zadłużenie wynosi 10.398.769,19 zł. Kwota ta stanowi 53,68 % wykonanych dochodów.

Nadmienić należy, że zobowiązania z tyt. przedmiotowej umowy nie mieszczą się w kwocie zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

Po wyłączeniu pożyczek, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 2.462.184,89 zł (w związku z umowami Nr 00080-6921-UM1500026/10 z 3.02.2010 r. i Nr 0049-6930-UM1530088/10 z dnia 19.11.2010 r.) wskaźnik ten ulegnie obniżeniu do 40,97 %.

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

III. W zakresie występujących w sprawozdaniu uchybień Skład Orzekający czyni następujące uwagi:

1. W opisie dochodów z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych (str. 9) wykazano wykonanie podatku od czynności cywilno-prawnych w kwocie 274.391,80 zł zamiast (co wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych) w kwocie 275.391,80 zł (rozdz. 75616 § 0500).
  2. W opisie wydatków:
    - 1) w dz. 600 (str. 16) wykazano wykonanie wydatków w kwocie 1.061.304,11 zł (99,34 % planu) zamiast w kwocie 1.057.237,36 zł (98,95 % planu). Ponadto w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” wykazano wykonanie pozostałych wydatków bieżących w kwocie 318.395,12 zł oraz sumę wydatków wyszczególnionych wg grup w kwocie 415.395,12 zł zamiast odpowiednio w kwocie 314.328,37 zł i 411.194,82 zł. W dalszej części opisu (str. 17) w ramach pozostałych wydatków bieżących wykazanych w identycznej kwocie j.w (318.395,12 zł zamiast 314.328,37 zł) wskazano „Pozostałe wydatki jak ubezpieczenia, opłaty. ZFŚS i in.” w kwocie 23.658,31 zł zamiast w kwocie 19.591,56 zł,
    - 2) w dz. 750 (str. 19) wykazano wykonanie wydatków w kwocie 2.148.495,60 zł (97,52 % planu) zamiast 2.152.562,35 zł (97,70 %). W rozdz. 75023 podano wykonanie wydatków w kwocie 1.821.340,36 zł (98,03 %) oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 304.704,84 zł zamiast odpowiednio w kwocie 1.825.407,11 (98,25 %) i 308.771,59 zł. Ponadto w opisie wydatków bieżących w rozdz. 75023 (str. 20) wykazano wydatki na zakup energii w kwocie 15.850,- zł oraz na zakup usług remontowych w kwocie 14.010,- zł zamiast odpowiednio w kwocie 12.957,78 zł i 14.009,05 zł,
- Prawidłowe wielkości wynikają z zał. Nr 2 do sprawozdania (wykonanie wydatków) oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

- 3) w opisie przychodów budżetu (str. 32) w ramach kredytów i pożyczek zaciągniętych w 2011 roku wykazano kredyt na pokrycie planowanego deficytu w BGK w kwocie 2.279.924,91 zł. Analiza uchwał dot. zaciągnięcia kredytów/pożyczek wykazała, że w w/w kwocie mieści się transza kredytu w kwocie 683.885,95 zł (wynikająca z uchwały Nr XLII/284/2010 ze zm.) z przeznaczeniem - co Rada określiła w uchwale o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu - na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Lipnie etap I”. Nadmienić należy, że w/w kredyt (po uwzględnieniu pozostałych pożyczek/kredytów zaciągniętych w 2011 roku na przedmiotowe zadanie) mieści się w kwocie wykonanych wydatków na zadanie (3.727.073,26 zł),
- 4) na str. 35 wykazano wskaźnik spłaty zobowiązań w wysokości „9,92 % przy uwzględnieniu wyłączeń a 11,53 % bez wyłączeń”, podczas gdy z wyliczenia wynika odpowiednio 9,76 % i 11,36 % (spłata rat – 1.919.760,95 zł, odsetki – 281.348,32 zł, wyłączenie – 310.821,- zł, dochody wykonane – 19.371.227,43 zł),
- 5) w zał. Nr 6 (wydatki na zadania finansowane z udziałem środków UE – tabela) w kol. 16 w odniesieniu do dz. 921 wykazano plan wydatków w kwocie 598.000,- zł oraz w odniesieniu do zadania „Rozbudowa i remont świetlicy wiejskiej w Smyczynie oraz zadaszenie tarasu i remont świetlicy wiejskiej w Wyciążkowie” w kwocie 591.000,- zł zamiast odpowiednio w kwocie 591.000,- zł i 584.000,- zł. W efekcie powyższej nieprawidłowości podano wykonanie ogółem wydatków w kwocie 4.331.700,- zł zamiast w kwocie 4.324.700,- zł. Prawidłowe kwoty wynikają z uchwały budżetowej (zał. Nr 5),
- 6) w zał. Nr 10 (wykonanie przychodów i rozchodów) w odniesieniu do kwoty 149.685,56 zł wskazano „Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych § 955”, zamiast „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”, co wynika z uchwały budżetowej.
3. Z informacji (opis) wynika, że z budżetu ponoszone były wydatki na: nagrody na konkurs ochrony środowiska (dz. 900, rozdz. 90008) oraz na stypendia sportowe (dz. 926, rozdz. 92695). W sprawozdaniu nie zamieszczono informacji, co było podstawą dokonywania tego rodzaju wydatków.

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

- 1) nie występują (poza dwoma 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 w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa   | Plan      | Wykonanie |
|-------|----------|----------|---|-----------|-----------|
| 600   | 60016    | 457      | Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat | 40,00     | 38,02     |
| 600   | 60017    | 459      | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych               | 10 500,00 | 10 430,00 |



|     |       |     |   |        |        |
|-----|-------|-----|---|--------|--------|
| 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 |
| 852 | 85219 | 458 | Pozostałe odsetki                                       | 85,00  | 83,37  |

W sprawozdaniu (str. 18) odnośnie wydatku w kwocie 10.430,- zł (dz. 600 rozdz. 60017) zawarto informację, że „wypłacono odszkodowanie za przejęte drogi wewnętrzne od właścicieli ...”.

Odnośnie pozostałych wykazanych wyżej wydatków w sprawozdaniu brak informacji.

W związku z poniesionymi odsetkami Skład Orzekający przypomina, że realizacja budżetu winna przebiegać z poszanowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przestrzeganie tej zasady pozwoli uniknąć generowania dodatkowych wydatków w postaci odsetek za zwłokę.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast w zakresie spełnienia wymogu z art. 269 pkt 3 dot. przedstawienia w sprawozdaniu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, Skład Orzekający wskazuje, co następuje:

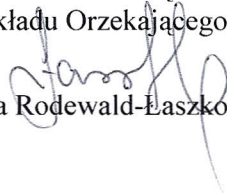
Wieloletnia Prognoza Finansowa przewidywała realizację 9 programów/zadań wieloletnich. W zakresie pięciu programów nie przewidywano limitu wydatków na rok 2011. Z tych programów realizacja dwóch rozpoczyna się w 2012 roku, a okres realizacji pozostałych obejmuje lata przed i po roku 2011.

W 2011 roku realizowane były 4 programy/zadania, dla których ustalono limit wydatków na rok 2011 (okres ich realizacji rozpoczął się właśnie w tym roku). Wielkość wydatków roku 2011 obrazuje zatem stopień zaawansowania realizacji programów.

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.