

Uchwała Nr SO-0954/29/18/2013^{tyw}

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 kwietnia 2013 r.

nr 3645
załączniki

przyjął

znak sprawy

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Aldona Pruska

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 2012 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 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2013 roku.

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:

- a) część opisową przedstawiającą ogólne informacje o budżecie na 2012 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,
- b) 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,

- 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.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2012 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.604.520,83 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 22.608.832,10 zł, co stanowi 99,82 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 20.004.311,27 zł, co stanowi 93,80 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 19.799.337,80 zł i wydatki bieżące w kwocie 17.102.672,56 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.287.981,- 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 547.981 zł) wykonanie wynosi 2.137.939,57 zł (w tym na realizację programów ... – 502.075,17 zł), co stanowi 93,44 % planu.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.330.906,23 zł (w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 2.462.184,89 zł), co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 7.607.828,53 zł. (co stanowi 33,65 % wykonanych dochodów), z tytułu kredytów i pożyczek.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 589.990,94 zł.

Ponadto Gmina posiada zobowiązania z tytułu umowy leasingu operacyjnego na zakup ciągnika, przyczepy i osprzętu w kwocie 167.384,79,- zł (informacja zawarta w sprawozdaniu – str. 36).

I.3. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że suma wykonanych wydatków i zobowiązań (za

wyjątkiem kwot planowanych w paragrafach wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1) Na stronie 12 Sprawozdania podano, że zrealizowano dochody „w zakresie gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 21.513,46 zł (97,78% planu) – środki z FOŚ wpłacane na konto gminy. Wykorzystano je na zadania z zakresu ochrony środowiska jak ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu oraz utrzymanie zieleni”.

Natomiast wykonane wydatki w rozdziale 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach i rozdziale 90008 – Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu, stanowi kwotę 16.118,56 zł. W myśl art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska wpływy z tytułu kar i opłat pomniejszone o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazane do wojewódzkich funduszy winny zostać wykorzystane na finansowanie zadań własnych gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2) Na stronie 32 przedstawiono stan zaawansowania realizacji zadań zawartych w programach wieloletnich w Wieloletniej Prognozie Finansowej na dzień 31.12.2012r. Skład Orzekający stwierdził, iż w dziale 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, na zadanie „Remont świetlicy wiejskiej w Żakowie wraz z utwardzeniem terenu przed świetlicą” w sprawozdaniu wykazano kwotę 109.005,38 zł. podczas gdy w Wieloletniej Prognozie Finansowej wykazano:

	WPF – łączne nakłady finansowe
Remont świetlicy wiejskiej w Żakowie wraz z utwardzeniem terenu przed świetlicą.	417 000,00
minus plan 2012r	-165 000,00
minus plan 2013r	-245 000,00
plus wykonanie 2012 (zał. 4 sprawozdania, str. 64)	103 101,38
razem	110 101,38

IV. 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
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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