

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2013r.

wpl 25.09.2013

Nr sprawy .....  
Załączniki: ..... Przyjął.....  
Znak sprawy:.....w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu  
za pierwsze półrocze 2013 roku Gminy Lipno

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji z wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną

## Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIV/296/2010 z dnia 30 czerwca 2010r 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 2013 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 12.270.259,79 zł, co stanowi 57,39 % planu, w tym dochody bieżące 11.505.109,16 zł, co stanowi 56,62 % planu oraz dochody majątkowe 765.151,63 zł, co stanowi 72,27 % planu. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych planowano wykonać w kwocie 3.379.483 zł, a wykonano w kwocie 1.410.054 zł, tj. na poziomie 41,72% planu, co wskazuje na realne zagrożenie ich wykonania. Stąd konieczność monitorowania pozyskania dochodów z tego źródła oraz ewentualnej korekty planu.
  - wydatki w wysokości 10.740.616,18 zł, co stanowi 47,04 % planu, w tym wydatki bieżące 10.476.196,93 zł, co stanowi 53,16 % planu oraz wydatki majątkowe 264.419,25 zł, co stanowi 8,46 % planu. W Informacji podano, że większość zadań inwestycyjnych zostanie wykonana w II półroczu 2013 roku.
2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.529.643,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.451.053 zł.
  3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.334.677,57 zł. z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 202.640 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.132.037,57 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.450.874,09 zł, co stanowi 58,78% planowanych rozchodów z tego tytułu.
  4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 237.842,99 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2013r.:
    - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
    - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 374.910,55 zł.
    - zobowiązania z tytułu zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadających w latach następnych – z przeznaczeniem na zadania bieżące 140.393,20 zł.
    - zadłużenie Gminy wyniosło 6.359.594,44 zł, tj. 29,75 % planowanych dochodów.
  5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r.

**II. 1.** W I półroczu 2013r. z budżetu Gminy poniesiono wydatki z tytułu:

- zapłaty odsetek (§ 4560, 4580) w kwocie 5.500,94 zł, w tym 3.984,48 zł z tytułu zwłoki wypłaty odprawy pieniężnej należnej pracownikom, które zgodnie z orzeczeniem sądowym zostały zwolnione w roku 2011 z przyczyny pracodawcy. (str. 13 Informacji).
- kary pieniężnej w łącznej wysokości 8.500,00 zł nałożonej przez Wojewodę Wielkopolskiego za przekroczenie ustawowego terminu do wydania przez Wójta Gminy Lipno decyzji w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego (str. 12 Informacji).

Skład Orzekający wskazuje na konieczność realizacji zadań w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

**2.** Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 37.382,52 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 52.939,04 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele” (D.U z 2012 r. poz. 1356 j.t).

**III.** W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawiono:

1. Planowane wielkości w latach 2013-2023 oraz wykonanie na dzień 30.06.2013r.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

**IV.** Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie), wynika, że:

- wymagalne zobowiązania oraz należności w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz Gminnym Ośrodku Kultury nie wystąpiły,
- stan należności na dzień 30 czerwca 2013r. Gminnego Ośrodka Kultury wynosi 1.279 zł.

Wykazane w sprawozdaniu z wykonania planów instytucji kultury kwoty dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Lipno są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

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 niniejszej uchwały.