

Uchwała Nr SO-0954/34/18/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2013 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

Karol Chyra

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt. 4

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 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.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

- a) część opisową przedstawiającą ogólne informacje o budżecie na 2013 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 części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany z deficytem w kwocie 714.364,44 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 22.049.969,14 zł, co stanowi 99,27 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 22.764.333,58 zł, co stanowi 96,63 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 21.033.749,86 zł i wydatki bieżące w kwocie 19.644.373,77 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w łącznej wysokości 3.744.242 zł wykonano 3.700.043,21 zł., w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.612.205,- 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 337.235,92 zł) wykonanie wynosi 2.568.005,64 zł (w tym na realizację programów ... – 298.005,64 zł), co stanowi 98,31 % planu.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.235.824,09 zł (w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 458.374,09 zł), co stanowi 93,22 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 7.870.010,08 zł. (co stanowi 35,69 % wykonanych dochodów), z tytułu kredytów i pożyczek.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 678.122,17 zł.

Gmina posiada zobowiązania z tytułu umowy leasingu operacyjnego na zakup ciągnika, przyczepy i osprzętu w kwocie 116.316,80 zł (informacja zawarta w sprawozdaniu – str. 34).

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) przekracza plan wydatków.

| Dział | Rozdz. | § | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wymagalne | wykonanie + zobowiązania (5+6) | przekroczenie (8-4) |
|-------|--------|------|------------|------------|--------------|-----------|--------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 010 | 01010 | 4260 | 9 400,00 | 8 583,23 | 1 049,64 | 0,00 | 9 632,87 | 232,87 |
| 600 | 60016 | 4430 | 11 500,00 | 11 118,93 | 713,60 | 0,00 | 11 832,53 | 332,53 |
| 750 | 75023 | 4260 | 17 000,00 | 15 029,66 | 2 186,71 | 0,00 | 17 216,37 | 216,37 |
| 900 | 90015 | 4260 | 221 800,00 | 205 593,80 | 26 312,95 | 0,00 | 231 906,75 | 10 106,75 |
| 921 | 92109 | 4260 | 43 160,00 | 42 415,09 | 1 572,95 | 0,00 | 43 988,04 | 828,04 |
| 926 | 92601 | 4260 | 8 500,00 | 8 268,84 | 239,07 | 0,00 | 8 507,91 | 7,91 |

- w § 13 pkt. 4 Rada upoważniła Wójta do przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- w § 14 Rada określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 400.000 zł.

4. Skład Orzekający wskazuje, że:

- a) Na stronie 4, pkt. II sprawozdania: wpisano, że na zaplanowane dochody 22.649.179 zł, zrealizowano 22.608.832,10 zł tj. 99,82%, podczas gdy w uchwale budżetowej zaplanowano dochody w kwocie 22.211.758,00 zł., które zrealizowano w wysokości 22.049.969,14 zł. Powyższe potwierdza dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 rok.
- b) Opisując dział 756, wpisano, że zaległości z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych wynoszą 10.496,58 zł. (str. 7 sprawozdania). Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75601 - wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, zaległości wykazano w kwocie 10.146 zł.
- c) Omawiając dział 010 – rolnictwo i łowiectwo, wydatki bieżące wpisano, że na remonty wydatkowano 179.947 zł. Natomiast w rozdziale 01010 § 4270 - zakup usług remontowych wykonano 0 zł na zaplanowane wydatki w wysokości 1.000 zł. (str. 14 sprawozdania).

Natomiast w § 4300 zaplanowano i wykonano:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------|------------|
| 010 | 01008 | 4300 | 7 800,00 | 7 680,40 |
| 010 | 01010 | 4300 | 313 506,00 | 302 525,63 |
| 010 | 01095 | 4300 | 1 044,25 | 1 044,25 |
| razem | | | 322 350,25 | 311 250,28 |

- d) W rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe wykazano plan 26.500 zł, wykonanie 26.482,94 zł. (str. 15 sprawozdania). Poniżej zawarto informację o następującej treści „Dotacja celowa na pomoc finansową dla powiatu na dofinansowanie własnych zadań bieżących – remont nawierzchni drogi w Żakowie w kwocie 47.970 zł. Powiat rozliczył dotację wykonując zaplanowane prace w miejscowości Żakowo”, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.
- e) W dziale 757 – obsługa długu publicznego wpisano plan 59.960 zł, wykonanie 0,00 zł tj. 0,00% planu (str. 21 sprawozdania). Podczas gdy poniżej wskazano „Wydatkowano środki na spłatę odsetek od

otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 276.992,65 zł oraz prowizja w kwocie 360 zł”, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S.

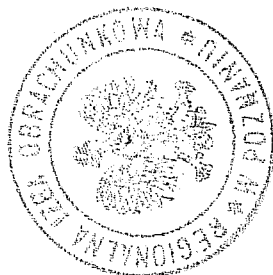
- f) W rozdziale 90004 – utrzymanie zieleni w miastach i gminach wykazano, że wydatkowano środki na ubezpieczenie kosiarek 632 zł. (str. 26 sprawozdania). Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S (§ 4430 – różne opłaty i składki) wykazano 362 zł. Różnica 270 zł.
- g) Z przedłożonego Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wynika, że wypłacone zostały kary i odszkodowania oraz odsetki w łącznej kwocie 848.180,87 zł., w tym m.in.:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan | Wykonanie |
|---|----------|----------|------------|------------|------------|
| 710 | 71004 | 460 | 0 | 8 500,00 | 8 500,00 |
| Strona 18: „zapłacono 3 kary pieniężne w łącznej wysokości 8.500 zł nałożone przez Wojewodę Wielkopolskiego na Wójta Gminy Lipno postanowieniami z dnia (...) za przekroczenie terminu wydania przez Wójta Gminy Lipno decyzji w sprawie ustalania lokalizacji inwestycji celu publicznego (...)” | | | | | |
| 750 | 75023 | 458 | 0 | 4 600,00 | 4 215,70 |
| Strona 19: „odsetki w kwocie 3.984,48 zł z tytułu zwłoki wypłaty odprawy pieniężnej należnej pracownikom (2 osoby), które zgodnie z orzeczeniem sądowym zostały zwolnione w roku 2011 z przyczyny pracodawcy. A także odsetki w kwocie 231,22 dla byłego pracownika od wynagrodzenia rocznego”. | | | | | |
| 900 | 90019 | 460 | 0 | 823 787,00 | 823 786,65 |
| Strona 27: „Zapłacono na konto Gminy Lipno I ratę kary za wycinkę drzew bez pozwolenia w Parku w Lipnie. Kara stanowi dochód Gminy. W załączniku do sprawozdania przedstawiono rozliczenie I raty zapłaconej kary na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie wydatków inwestycyjnych”. | | | | | |

- h) Na str. 9 sprawozdania zawarto informację o nadpłacie wysokości 386.620,63 zł., którą w terminie do 05.06.2014r Gmina winna zwrócić na rzecz Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu. Gmina złożyła stosowny wniosek o odroczenie terminu płatności. Jednak w sprawozdaniu brak informacji o decyzji podjętej przez I WUS odnośnie odroczenia terminu płatności.

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.

