



Uchwała Nr SO-10/0954/142/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 r.).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego za rok 2020 Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie oraz „Sprawozdanie opisowe z działalności kulturalno-edukacyjnej Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz jej filii w Wilkowicach za 2020 rok” wraz z „Informacją z wykonania planu finansowego GBP w Lipnie za rok 2020”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei, zgodnie z art. 265 pkt 2) ustawy o finansach publicznych sprawozdania finansowe instytucji kultury przedkłada zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 28

lutego roku następującego po roku budżetowym. Następnie, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 2) zarząd przedkłada to sprawozdanie organowi stanowiącemu w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz sprawozdaniem Jednostki za 2020 rok. Na tej podstawie ustalił co następuje.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok.
 1. Omawiając poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Przedstawił także stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020 r. W objaśnieniach omówione zostały zaległości oraz udzielone odroczenia, umorzenia i zwolnienia w podatkach, pozyskane dotacje, realizacja projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową (tj. dochody w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz wydatki w układzie niepełnej klasyfikacji budżetowej),
 - wykonanie dochodów i wydatków z zakresu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2020 rok,
 - wykonanie zadań majątkowych,
 - wykonanie budżetu w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (dochody i wydatki),
 - sprawozdanie o wydatkach budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie,
 - plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
 - wykonanie budżetu w zakresie przychodów i rozchodów,
 - wykonanie wydatków na dotacje za 2020 rok.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wykazanych w pkt VIII niniejszej opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że:
 1. Budżet Gminy Lipno za 2020 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.642.823,60 zł, a wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 49.145.289,94 zł, co stanowi 109,06 % planu, w tym:
- dochody bieżące w wysokości 44.703.827,33 zł, co stanowi 101,81 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 4.441.462,61 zł, co stanowi 385,39 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 47.502.466,34 zł, co stanowi 93,26 % planu, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 39.961.864,57 zł, co stanowi 94,64 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.540.601,77 zł, co stanowi 86,58 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Gmina zaciągnęła przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 4.981.480,00 zł (100 % planu) oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.107.396,77 zł (przy planie 2.171.951,00). Rozchody zrealizowano w 100 % tj. w wysokości 1.280.000,00 zł i dotyczyły spłaty kredytów oraz pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zadłużenie Gminy na koniec 2020 roku, na które składają się zaciągnięte kredyty i pożyczki, wynosi 9.918.573,00 zł, co potwierdza sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”. Zadłużenie stanowiło 20,18 % wykonanych dochodów.

W złożonym sprawozdaniu wykazano wielkość posiadanych zobowiązań niewymagalnych na koniec 2020 roku, które stanowiły kwotę 993.905,26 zł, co potwierdza sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 96.101,24 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 87.267,37 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
100.000,00	87.267,37	85153	3.000,00	3.000,00
		85154	93.200,00	93.101,24
		razem	96.200,00	96.101,24

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 97.606,58 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60017	459	0	110.000,00	93.951,07
700	70005	459	0	8.500,00	7.868,88
700	70005	460	0	21.360,00	14.410,25
750	75022	458	0	10,00	1,12
900	90015	458	0	100,00	11,76
900	90015	460	0	400,00	293,06
				Razem:	116.536,14

W złożonym sprawozdaniu Wójt odniósł się do opłaconych kar, odszkodowań i odsetek w rozdziałach 70005 i 60017 (str. 21 – odszkodowanie za przeniesienie prawa własności nieruchomości w miejscowościach Lipno, Mórkowo, Wilkowice oraz poniesiono koszty odszkodowań za mieszkańców nie płacących czynszu w Mórkowie i Klonówcu, gmina nie zapewnia mieszkań socjalnych). Sprawozdanie nie zawiera informacji o wydatkach z tytułu opłaconych kar, odszkodowań i odsetek w pozostałych rozdziałach.

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Lipno realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
- VI. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.513.287,00 zł (wykonanie, opis str. 15), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290.
- VII. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” wykazała, że:
1. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych .
 2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekroczyła plan wydatków ustalony w budżecie tylko w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.
 3. We wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100,00% planu.
 4. Skład Orzekający wskazuje na uchybienie, gdyż w załączniku Nr 10 – „Wykonanie wydatków na dotacje za 2020 r.” w dziale 750 – „Administracja publiczna” w rozdziale „Pozostała działalność” (pominięto oznaczenie cyfrowe) wykazano „Dotację dla Miasta Leszna na realizację Projektu pn. Partnerstwo Obszaru Funkcjonalnego dla wzmocnienia rozwoju spójności społeczno-gospodarczej Aglomeracji Leszczyńskiej” z planem w kwocie 2.100,00 zł i wykonaniem w kwocie 2.087,92 zł,

natomiast w sprawozdaniu Rb-28S dotacja została wykazana w rozdziale 75023 – „Urzędy miast i gmin (miast na prawach powiatu)”.

- VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w postaci opisu i tabeli o nazwie „Wydatki w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”.
- IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z wymogami określonymi w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2020 rokiem a zadania nie zostały jeszcze zakończone, tzn. nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2020 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania). Dotyczy to przedsięwzięć majątkowych z następujących pozycji: 1.3.2.3, 1.3.2.6, 1.3.2.8, 1.3.2.14, 1.3.2.16, 1.3.2.17 i 1.3.2.22. W odniesieniu do wszystkich przedsięwzięć przedstawiono wykonanie kwotowe i procentowe w 2020 roku. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.
- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Opisując dochody z mienia uzyskane w roku 2020 w dziale 750, rozdziale 75023, § 0870 wykazano wykonanie w kwocie 66.742,52 zł zamiast 86.742,52 zł (różnica: 20.000,00). W konsekwencji tego błędu w kwocie dochodów z mienia ogółem podano 1.515.056,88 zł zamiast 1.535.056,88 zł (różnica: 20.000,00 zł). W części opisowej sprawozdania oraz w zestawieniu tabelarycznym dochodów wykazano w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej kwotę zgodną ze sprawozdaniem Rb-27S.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...