

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipno o wykonaniu budżetu Gminy Lipno za 2021 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lipno na posiedzeniach w dniach 10 i 17 maja 2022 roku rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Lipno oraz sprawozdaniami z wykonania planu finansowego instytucji kultury,
2. Sprawozdania finansowe Gminy Lipno za rok 2021

oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, przedłożoną w uchwale Nr SO-10/0954/227/2022 z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Komisja, rozpatrując sprawozdania finansowe Gminy Lipno za rok 2021, dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, danych uzupełniających do bilansu za rok 2021 oraz bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, rachunek zysków i strat jednostki, a także „Informacji dodatkowej” wraz z załącznikami.

Komisja Rewizyjna sformułowała opinię na podstawie danych zawartych w dokumentach i zweryfikowanych o posiadaną wiedzę.

Na wskazanych podstawach Komisja stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Lipno budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w kwocie 54. 906. 811, 36 zł.
Dochody wykonano w kwocie 57.569.714,42 zł, co stanowiło 104,85% planu, w tym planowane dochody własne wykonano na kwotę 25.355.952,01 zł, co stanowiło 117,97% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Lipno plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał kwotę 59. 095.122,32 zł.
Wydatki zrealizowano w kwocie 49.987.356,33 zł, co stanowiło 84,59 % planu. Niezrealizowanie wydatków na kwotę 9.107.765,99 zł, spowodowane było oszczędnościami w wydatkach bieżących na kwotę 2. 544. 677,31 zł oraz trudną sytuacją pandemiczną, a także przerwami w dostawie materiałów.
3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy Lipno kwotę 12.860.499,05 zł, co stanowiło 12,60 % ogółu planu wydatków.
Kwota wykonania wydatków majątkowych wynosiła 6 297 410,37 zł, co stanowiło 48,97 % planu.
Głównym powodem niewykonania planu wydatków majątkowych było:
 - 1) dział 010 – 43.127,27 zł, z tego najwyższe wartości:
 - a. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Budowa sieci wodociągowej na os. Gronowym w Gronówku” kwota 25.610,00 zł,

- b. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Modernizacja sieci wodociągowych kanalizacyjnych i przyłączy na terenie gminy Lipno” kwota 5.556,85 zł,
 - c. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Budowa kanalizacji deszczowej na os. Słonecznym w Wilkowicach - dokumentacja” kwota 6.000,00 zł,
 - d. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Budowa sieci wodociągowej ul. Dworcowa w Wilkowicach” kwota 2.000,00 zł,
- 2) dział 600 – 1.361.203,80 zł, z tego m. in.:
- a. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej-ul. Okrężna w Wilkowicach” kwota 788.337,13 zł,
 - b. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Przebudowa ul. Krańcowej w Lipnie” w kwocie 208.555,49 zł,
 - c. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Budowa chodników wraz z modernizacją drogi gminnej przebiegającej przez miejscowości Goniembice, Koronowo, Ratowice i Żakowo” w kwocie 98.500,00 zł,
 - d. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Budowa sieci dróg na terenie Gminy Lipno” w kwocie 132.000,00 zł,
 - e. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Mórkowie” kwota 88.675,00 zł,
 - f. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Goniembicach” kwota 18.000,00 zł,
 - g. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Budowa drogi ul. Szkolnej w Wilkowicach - dokumentacja” kwota 14.536,26 zł,
- 3) dział 700 – 5.750,01 zł z tego m. in.:
- a. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Zakup działki nr 185/1 obręb Górka Duchowna” kwota 5.750,00 zł,
- 4) dział 750 – 101.000,00 zł z tego m. in.:
- a. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Modernizacja budynku Urzędu Gminy Lipno” kwota 101.000,00 zł,
- 5) dział 758 – 30.000,00 zł,
- a. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne” kwota 30.000,00 zł,
- 6) dział 801 – 204.296,41 zł, z tego m. in.:
- a. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej i przeniesienie zadania pn.: „Zagospodarowanie terenu sportowego przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Lipnie” kwota 177.136,50 zł,
 - b. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Termomodernizacja budynków w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Lipnie” kwota 26.759,00 zł,
- 7) dział 852 – 15.000,00 zł
- a. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Modernizacja pomieszczeń na działalność Klubu "SENIOR+" w Radomicku” kwota 15.000,00 zł,
- 8) dział 855 – 198.453,87 zł z tego:
- a. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Budowa gminnego żłobka w Wilkowicach” kwota 166.038,78 zł,
 - b. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Rozwój usług opieki nad dziećmi do lat 3 w gminie Lipno” kwota 32.415,09 zł,
- 9) dział 900 – 21.017,79 zł, z tego najwyższe wartości:
- a. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Budowa oświetlenia ulicznego ul. Pszena Wilkowice” kwota 11.410,80 zł,

- b. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Budowa oświetlenia ulicznego w Goniemicach - projekt - dokumentacja” kwota 7.000,00 zł,
- 10) dział 921 – 496.674,46 zł, z tego m. in.:
- a. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Monitoring obiektów użyteczności publicznej” kwota 40.942,21 zł,
- b. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Koronowie” w kwocie 296.595,51 zł,
- c. przeniesienie na rok następny zadania pn.: „Rozbiórka starej oraz budowa nowej świetlicy wiejskiej w Ratowicach” w kwocie 155.480,00 zł,
- 11) dział 926 – 4.086.565,07 zł, z tego m. in.:
- a. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach” kwota 4.031.928,71 zł,
- b. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Edukacja ekologiczna mieszkańców Gminy Lipno wraz z budową ścieżek edukacyjnych w parku w Lipnie” kwota 16.947,34 zł,
- c. realizacja wydatków niższa od przyjętej wartości planowej na zadaniu pn.: „Budowa piłkochwyłów w miejscowości Lipno, Koronowo, Goniembice i Wyciązkowo” kwota 10.528,80 zł,
- d. brak realizacji wydatków na zadaniu pn.: „Budowa placu zabaw w Maryszewicach” kwota 25.000,00 zł.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 46.234. 623,37 zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 43. 689. 945,96 zł, co stanowiło 94,50 % planu. Z powyższej kwoty 27. 082.393,06 zł stanowiły wydatki na zadania własne, a 16.607.552,90 zł to wydatki na zadania zlecone, w tym głównie wypłata świadczenia 500+.
5. Koszt prowadzenia oświaty kształtował się następująco:

ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA SZKOLNA

Jednostka	Wydatki	uwagi
ZSP w Goniemicach	1.960.466,94	
ZSP w Lipnie	4.253.849,92	
ZSP w Wilkowicach	3.118.543,09	
RAZEM -wydatki	9.332.859,95	
Szkoły Niepubliczne	954.634,26	
Podręczniki dla uczniów	18.301,16	
Dowóz uczniów do szkół	372.527,82	
Wydatki gminy	1.100,00	
OGÓŁEM wydatki bieżące	10.679.423,19	
Subwencja oświatowa	7.887.349,88	Część dla szkół
Subwencja 0,4% rezerwy	105.398,00	Pomoce dydaktyczne ZSP Lipo i ZSP Wilkowice oraz z tytułu wzrostu liczby uczniów
Dotacje	125.405,43	
Dochody COVID-19	264.600,00	
Dochody własne	5.864,40	
Dochody projekt unijny	0,00	
Dofinansowanie gminy	2.290.805,48	
Wydatki inwestycyjne	233.703,59	

ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA PRZEDSZKOLNA

Jednostka	Wydatki	uwagi
ZSP w Goniembicach	621.405,76	
ZSP w Lipnie	1.409.068,02	
ZSP w Wilkowicach	623.629,15	
RAZEM -wydatki	2.654.102,93	
Niepubliczny oddział przedszkolny	538.898,73	
Zwrot opłaty za pobyt w przedszkolu	6.455,00	
Dotacje dla innych jst za przedszkole	1.671.133,59	
OGÓŁEM wydatki bieżące	4.870.590,25	
Subwencja oświatowa	800.047,12	Część dla 6-latków
Dochody projekt unijny	0,00	
Dochody z innych gmin za przedszkole	81.771,25	
Dotacje	358.924,00	
Dochody własne	51.523,00	
Dofinansowanie gminy	3.578.324,88	
Wydatki inwestycyjne	0,00	

Wydatki bieżące Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2021 r. wynosiły łącznie 15.550.013,44 zł w tym:

- a) w zakresie szkół – 10.679.423,19 zł
- b) w zakresie wychowania przedszkolnego - 4.870.590,25 zł

Wydatki majątkowe Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2021 r. wynosiły 233.703,59 zł. Środki z dochodów własnych gminy przeznaczone dodatkowo poza subwencją oraz dotacjami na sfinansowanie wydatków bieżących ww. jednostek to kwota 5.869.130,36 zł.

Ogółem wydatki na dział oświata i wychowanie wyniosły: 15.783.717,03 zł (co stanowi 31,58% wydatków budżetu), w tym wydatki bieżące 15.550.013,44 zł i wydatki majątkowe 233.703,59 zł.

6. Deficyt budżetu Gminy Lipno w 2021 roku po zmianach planowano w wysokości 4.188.310,96 zł. Wykonano nadwyżkę w kwocie 7.582.358,09 zł. Źródłem finansowania były: przychody z wolnych środków z lat ubiegłych, przychody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, środki pozyskane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL), środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

7. Budżet Gminy Lipno za rok 2021 został wykonany nadwyżką w kwocie 7.582.358,09 zł.

8. Ze środków budżetu Gminy w 2021 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.627.093,00 zł.

Zadłużenie Gminy Lipno na koniec 2021 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 8.291.480,00 zł. Wskaźnik zadłużenia kształtował się na poziomie 14,40% wykonanych dochodów.

9. Gmina Lipno na koniec roku 2021 nie miała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31.12.2021 roku.

10. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2021 rok wynosiły 880 865,69 zł.

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenia	Rozłożenie na raty	Ogółem
od nieruchomości	376.608,26	148.744,77	54.865,01	0,00	580.218,04
rolny	0,00	0,00	588,00	0,00	588,00
leśny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
od środków transp.	504.257,43	0,00	0,00	0,00	504.257,43
odsetki	0,00	0,00	14.051,00	0,00	14.051,00
Razem	880.865,69	148.744,77	69.504,01	0,00	1.099.114,47

11. Jak wynika ze sprawozdania budżetu Gminy Lipno stan zobowiązań Gminy Lipno oraz stan należności zaległych wraz odsetkami na dzień 31.12.2021 roku wynosił:

a) zobowiązania 9.354.203,01 zł, w tym: - kredyty i pożyczki 8.291.480,00 zł, zobowiązania z tyt. faktur zapłaconych w 2021 r. 3.218,66 zł, z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego 886.341,86 zł, z tytułu składek ZUS 169.825,72 zł oraz z tytułu PPK 3.336,77 zł,

b) należności 2.079.032,55 zł, w tym: zaległości 1.797.901,37 zł, z tego - zaległości w dochodach podatkowych i opłatach i opłatach wraz z odsetkami 930.125,87 zł.

12. Stan mienia Gminy zwiększył się o kwotę 5.123.763,31 zł i na konie 2021 roku wynosi 119.896.180,50 zł. W zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

13. W roku 2021 Komisja działała zgodnie z zatwierdzonym planem pracy. M.in.

- zapoznała się z procesem wyboru wykonawcy na budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach oraz dalszych postępowaniach przy realizacji tego zadania.
- przeprowadziła analizę działania systemów informatycznych pracowni komputerowych w szkołach na terenie Gminy Lipno.

W wyniku panującej trudnej sytuacji pandemicznej w kraju, niektóre z tematów przyjętych w planie pracy, nie zastały podjęte.

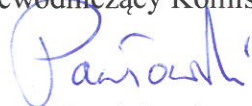
Członkowie Komisji wielokrotnie spotykali się na posiedzeniach, podczas których omawiano tematy bieżące związane z planowanymi inwestycjami oraz z sytuacją finansową Gminy Lipno.

14. Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

15. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu uchwałą Nr SO-10/0954/227/2022 z dnia 11 maja 2022 roku wyraził opinię pozytywną z uwagą o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Mając powyższe na uwadze, Komisja Rewizyjna uznała, że są wystarczające podstawy do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Lipno za 2021 rok i wystąpienia do Rady Gminy Lipno z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lipno.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



Jacek Pawłowski