

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipno o wykonaniu budżetu Gminy Lipno za 2022 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lipno na posiedzeniach w dniach 26 kwietnia oraz 10 maja 2023 roku rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami oraz sprawozdaniami z wykonania planu finansowego instytucji kultury,
2. Sprawozdanie finansowe Gminy Lipno za rok 2022

oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, przedłożoną w uchwale Nr SO-11/0954/248/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta Gminy Lipno oraz Skarbnika Gminy Lipno.

Komisja, rozpatrując sprawozdanie finansowe Gminy Lipno za rok 2022, dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, danych uzupełniających do bilansu za rok 2022 oraz bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, rachunku zysków i strat jednostki, zestawienia zmian w funduszu jednostki, wyciągu z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” 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 2022 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w kwocie 60.674.797,87 zł.
Dochody wykonano w kwocie 59.041.646,32 zł, co stanowiło 97,31% planu dochodów, w tym dochody własne wykonano na kwotę 34.824.013,80 zł, co stanowiło 97,55% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Lipno plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał kwotę 70.933.191,56 zł.
Wydatki zrealizowano w kwocie 56.597.112,92 zł, co stanowiło 79,79 % planu wydatków. Niezrealizowanie wydatków na kwotę 14.336.078,64 zł spowodowane było oszczędnościami w wydatkach bieżących na kwotę 5.588.232,65 zł oraz w wydatkach inwestycyjnych na kwotę 8.747.845,99 zł.
3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy Lipno kwotę 16.925.389,52 zł, co stanowiło 14,45 % ogółu planu wydatków.
Kwota wykonania wydatków majątkowych wynosiła 8.177.543,53 zł, co stanowiło 48,32 % planu.
Głównym powodem niewykonania planu wydatków majątkowych było:
 - niższe wykonanie od wartości planowej,
 - przesunięcie wydatków na rok następny.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 54.007.802,04 zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 48.419.569,39 zł, co stanowiło 89,65 % planu. Z powyższej kwoty:

38.415.909,27 zł stanowiły wydatki na zadania własne, a 10.003.660,12 zł to wydatki na zadania zlecone.

5. Koszt prowadzenia oświaty kształtował się następująco:

ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA SZKOLNA

Jednostka	Wydatki	Uwagi
ZSP w Goniemicach	2.129.547,99	
ZSP w Lipnie	4.825.802,01	
ZSP w Wilkowicach	3.607.027,29	
RAZEM -wydatki	10.562.377,29	
Szkoły Niepubliczne	1.173.867,46	
Podręczniki dla uczniów	14.592,53	
Dowóz uczniów do szkół	583.431,75	
Wydatki gminy	43.501,00	
OGÓLEM wydatki bieżące	12.377.770,03	
Subwencja oświatowa	10.021.984,93	Część dla szkół
Subwencja 0,4% rezerwy	56.588,00	zajęcia w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz wzrost zadań szkolnych i pozaszkolnych
Dotacje	155.961,09	
Dochody COVID-19	0,00	
Dochody własne	47.223,69	
Dochody projekt unijny	0,00	
Środki z Funduszu Pomocy	356.859,00	Dodatkowe zadania oświatowe
Dofinansowanie gminy	1.739.153,32	
Wydatki inwestycyjne	486.943,81	

ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA PRZEDSZKOLNA

Jednostka	Wydatki	Uwagi
ZSP w Goniemicach	704.853,68	
ZSP w Lipnie	1.527.566,85	
ZSP w Wilkowicach	635.475,87	
RAZEM -wydatki	2.867.896,40	
Niepubliczny oddział przedszkolny	724.456,27	
Zwrot opłaty za pobyt w przedszkolu	1.876.980,79	
OGÓLEM wydatki bieżące	5.469.333,46	
Subwencja oświatowa	708.556,07	Część dla 6-latków
Dochody projekt unijny	0,00	
Dochody z innych gmin za przedszkole	23.832,76	
Dotacje	371.982,00	
Dochody własne	148.710,25	
Dofinansowanie gminy	4.219.252,38	
Wydatki inwestycyjne	39.999,99	

Wydatki bieżące poniesione na:

1. Wydatki bieżące Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2022 r. wynosiły łącznie 17.847.103,49 zł w tym:
 - a) w zakresie szkół – 12.377.770,03 zł
 - b) w zakresie wychowania przedszkolnego - 5.469.333,46 zł
2. Wydatki majątkowe Zespołów Szkolno - Przedszkolnych w 2022 roku wynosiły 526.943,80 zł.

Środki z dochodów własnych gminy przeznaczone dodatkowo poza subwencją oraz dotacjami na sfinansowanie wydatków bieżących ww. jednostek to kwota 5.958.405,70 zł (w tym szkoły 1.739.153,32 zł, przedszkola 4.219.252,38 zł).

Ogółem wydatki na dział: oświata i wychowanie wyniosły 18.374.047,29 zł (32,46% wydatków budżetu), w tym wydatki bieżące 17.847.103,49 zł i wydatki majątkowe 526.943,80 zł.

6. Deficyt budżetu Gminy Lipno w 2022 roku po zmianach planowano w wysokości 10.258.393,69 zł. Wykonano nadwyżkę w kwocie 2.444.533,40 zł. Źródłem finansowania były: przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, nadwyżka z lat ubiegłych, przychody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp, (środki RFIL, środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19).
7. Budżet Gminy Lipno za rok 2022 został wykonany nadwyżką w kwocie 2.444.533.40 zł.
8. Ze środków budżetu Gminy w 2022 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.620.000,00 zł.
Zadłużenie Gminy Lipno na koniec 2022 roku wyniosło 6.704.242,51 zł, co stanowiło 11,36% planowanych dochodów, w tym:
 1. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 6.671.480,00 zł
 2. z tytułu zobowiązań wymagalnych wyniosło 32.762,51 zł.
9. Wartość wymagalnych zobowiązań na dzień 31.12.2022 r.: 32.762,51 zł stanowiące depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (tj. niezwrócone w terminie depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów).
10. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za rok 2022 wynosiły: 947.948.02 zł.

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenia	Rozłożenie na raty	Ogółem
od nieruchomości	343 166,25	40 762,00	21 907,00	0,00	405 835,25
rolny	40 829,91	0,00	112,00	0,00	40 941,91
leśny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
od środków transp.	563 951,86	0,00	1 250,00	0,00	565 201,86
odsetki	0,00	0,00	22 438,00	0,00	22 438,00
Razem	947 948,02	40 762,00	45 707,00	0,00	1 034 417,02

11. Jak wynika ze sprawozdania budżetu Gminy Lipno stan zobowiązań Gminy Lipno oraz stan należności zaległych wraz odsetkami na dzień 31.12.2022 roku wynosił:

- zobowiązania niewymagalne	8.236.652,51 zł
w tym:	
a) kredyty i pożyczki	6.671.480,00 zł
b) zobowiązania z tyt. faktur zapłaconych w 2022 r.	399.664,18 zł
c) z tytułu dodatkowego wynagr. rocznego	974.835,09 zł
d) z tytułu skł. ZUS i podatku do US	187.030,48 zł
e) z tytułu PPK	3.642,76 zł
- zobowiązania wymagalne (należyte zabezpieczenie umów)	32.762,51 zł
- należności,	1.759.597,22 zł
w tym	
zaległości:	1.472.654,39 zł
z tego: zaległości w dochodach podatkowych i opłatach wraz z odsetkami od zaległości	594.796,41 zł

12. Stan mienia Gminy na dzień 31.12.2022 r. zwiększył się o kwotę 5.116.977,75 zł i na koniec 2022 roku wynosił 125.013.158,25 zł. W zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

13. W roku 2022 Komisja Rewizyjna działała zgodnie z zatwierdzonym przez Radę Gminy Lipno planem pracy.

Komisja przygotowując się do kontroli przekazywania dotacji do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Górcie Duchownej i Niepublicznej Szkoły Podstawowej Odkrywey w Górcie Duchownej prowadzonych przez Fundację Św. Faustyny, po uzyskaniu wyjaśnień od pracowników merytorycznych Urzędu Gminy w Lipnie, odstąpiła od kontroli.

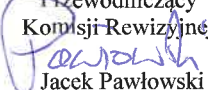
Komisja przeprowadziła kontrolę inwestycji budowy hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach. Jednak kontrola ta nie została zakończona w skutek problemów technicznych powstałych w trakcie realizacji inwestycji z powodu błędów projektowych. Kontynuację kontroli zaplanowano na rok 2023.

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 Lipno, 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-11/0954/248/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami - wyraził opinię pozytywną z uwagą.

Mając powyższe na uwadze, Komisja Rewizyjna uznała, że są wystarczające podstawy do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Lipno za 2022 rok i wystąpienia do Rady Gminy Lipno z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lipno.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Jacek Pawłowski