

**OPINIA**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipno**  
**o wykonaniu budżetu Gminy Lipno za rok 2018**

Komisja Rewizyjna na posiedzeniach w dniach 15 i 29 maja oraz 7 czerwca 2019 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2018 oraz wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy.

Komisja Rewizyjna zapoznała się także ze:

- 1) sprawozdaniem finansowym Gminy Lipno za rok 2018,
- 2) sprawozdaniem o wydatkach budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie za rok 2018,
- 3) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie za rok 2018,
- 4) informacją z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za rok 2018.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z wynikami przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli w roku 2018 w zakresie

- 1) sposobu naliczania dotacji do niepublicznych jednostek systemu oświaty zlokalizowanych na terenie gminy Lipno, tj. Szkoły Podstawowej im. Bł. Edmunda Bojanowskiego w Górcie Duchownej oraz Przedszkolem niepublicznym w Wilkowicach,

oraz kontroli przeprowadzonych w roku 2019 w zakresie:

- 2) przetargów publicznych realizowanych z budżetu Gminy Lipno w 2018 roku dotyczących:
  - a) rewitalizacji gródka stożkowego w Wilkowicach,
  - b) przebudowy drogi gminnej – ul. Szkolna w Wilkowicach etap I wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej,
- 3) umów zawartych w 2018 roku z firmą „Ochmańscy” sc Adam Ochmański i Lidia Ochmańska,
- 4) kosztów utrzymania świetlic wiejskich w szczególności świetlic w Wilkowicach, Goniembicach i Klonówcu,
- 5) wydatków Urzędu Gminy Lipno poniesionych na organizację Festiwalu „Traktor i Maszyna” w Wilkowicach.

W przygotowaniu opinii Komisja wykorzystwała zatem także wyniki przeprowadzonych kontroli oraz dokonała analizy kontroli dokumentów finansowych.

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

Na wskazanych wyżej podstawach Komisja stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Lipno budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 35.431.038,83 złotych. Dochody wykonano w kwocie 35.254.681,68 złotych, co stanowi 99,5% planu, w tym planowane dochody własne wykonano na kwotę 16.104.533,29 złotych, co stanowi 105,32% planu.

Pozytywnie należy ocenić znaczący wzrost udziałów własnych w strukturze dochodów Gminy. Wynika on ze wzrostu wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – 6.512.725,29 złotych, co stanowi 106,35% planu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał kwotę 41.158.731,17 złotych. Wydatki zrealizowano natomiast w kwocie 37.605.041,77 złotych, co stanowi 91,37% planu.

Kwota niezrealizowanych wydatków wynosi 3.553.689,40 złotych. Niewykonanie planu wydatków budżetowych wynikało w dużej mierze z niezrealizowania wydatków majątkowych.

3. Na realizację wydatków inwestycyjnych zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 8.540.530,05 złotych, co stanowi 15,67% ogółu planu wydatków. Kwota wykonania wydatków majątkowych wyniosła 6.448.660,59 złotych co stanowi 75,51% planowanych wydatków majątkowych.

Komisja stwierdza w tym przypadku niegospodarność związaną z brakiem prawidłowego zarządzania finansami gminy, gdyż w budżecie gminy Lipno w 2018 roku zaplanowane zostały zadania inwestycyjne, przy zaciągnięciu kredytu w maju 2018 roku w wysokości 4.900.000 złotych, które albo nie zostały rozpoczęte, albo wykonane w znikomym procencie.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że są to w szczególności:

- 1) „dokumentacja projektowa oraz I etap budowy Przedszkola w Wilkowicach” na kwotę 530.873,20 złotych. W roku 2018 podpisana została tylko umowa na wykonanie dokumentacji, za którą płatność nastąpiła w roku 2019,
- 2) „przebudowa drogi gminnej – ul. Szkolna w Wilkowicach etap I wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej” na planowane 700.000 złotych wykonano tylko 284.033,42 złotych, czyli 40,58% planu,
- 3) „budowa remizy strażackiej w Lipnie” na planowane 750.000 złotych wykonano 337.905,17 złotych tj. 45,05% planu,
- 4) „modernizacja biblioteki; przebudowa biblioteki w Lipnie oraz budowa filii w Wilkowicach” na planowane 361.300 złotych wykonano tylko 13.367,47 złotych, tj. 3,70% planu. Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, iż przesunięty został termin realizacji zadania na rok 2019; umowę na wykonanie inwestycji podpisano w roku 2018, ale płatność nastąpiła w roku następnym,
- 5) „budowa hali sportowej w Wilkowicach” na planowane 70.000 złotych poniesiono wydatki w kwocie 1.300 złotych, czyli 1,86% planu.

Na podstawie powyższego Komisja Rewizyjna stwierdza, że wydatki majątkowe na ponad 2.000.000 złotych nie zostały w roku ich planowania poniesione, pomimo istnienia płynności finansowej.

Komisja Rewizyjna zaleca, aby w latach następnych wójt gminy zwracał szczególną uwagę najpierw na prognozowane wpływy dochodów, które wpływają do budżetu gminy Lipno a w ostateczności dopiero zaciągał kredyty na zadania inwestycyjne.

4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 32.618.201,12 złotych. Wydatki zrealizowane zostały w kwocie 31.156.381,18 złotych, co stanowi 95,52% planu.

Z powyższej kwoty 20.678.301,57 złotych stanowiły wydatki na zadania własne, a 10.478.079,61 złotych to wydatki na zadania zlecone.

Zdaniem Komisji niepokojąca jest nadal wysoka wartość środków na dofinansowanie prowadzenia szkół w Gminie, które w 2018 roku wyniosło łącznie 13.860.136,29 złotych (co stanowi 36,8% wydatków zrealizowanych ogółem), przy subwencji oświatowej dla szkół i przedszkoli wynoszącej 6.389.820,00 złotych, dotacjach i dochodach (własnych i inwestycyjnych) w kwocie 1.115.084,03 złotych.

Z budżetu gminy Lipno w roku 2018 dołożone zostało 6.355.232,26 złotych.

Komisja stwierdza, że różnica wydatków bieżących poniesionych w 2018 roku w stosunku do 2017 roku na realizację zadań oświatowych wzrosła aż o 1.369.637,71 złotych.

5. Deficyt budżetu Gminy Lipno w 2018 roku wyniósł 2.350.360,09 złotych, co stanowi 40,02% planowanego deficytu (5.727.692,34) złotych.  
Źródłem finansowania deficytu były wolne środki z lat ubiegłych oraz kredyt bankowy, zaciągnięty w roku 2018 roku.
6. Budżet Gminy za rok 2018 zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości 2.350.360,09 złotych. Wynik zamknięcia jest znacząco niższy od planowanego. Jest to spowodowane niepełną realizacją wydatków inwestycyjnych oraz oszczędnościami w wydatkach bieżących.  
Powyższy wynik jest spowodowany niewykorzystanym kredytem zaciągniętym w maju 2018 roku.
7. Ze środków budżetu Gminy w 2018 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.236.611,70 złotych.  
Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 7.047.092,86 złotych, z terminem spłaty w 2019 roku i latach następnych.  
Komisja stwierdza, że systematyczny spadek zadłużenia obserwowany do roku 2017, na skutek zaciągnięcia kredytu w maju 2018 roku wzrósł.
8. Gmina na koniec 2018 roku nie miała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2018 roku z tytułu np. dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.
9. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2018 roku wyniosły 696.821,54 złotych. Należy zauważyć, że skutki obniżenia górnych stawek podatku nieznacznie wzrosły do poziomu z roku 2017.
10. Jak wynika ze sprawozdania budżetu Gminy Lipno stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 7.834.503,32 złotych, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 7.047.092,86 złotych a z tytułu faktur zapłaconych w roku następnym - 787.410,46 złotych. Stan należności na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 2.078.772,92 złotych.
11. Stan mienia Gminy zwiększył się o kwotę 3.732.556,70 złotych i na koniec 2018 roku wyniósł 102.720.231,75 złotych. W zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

12. Komisja Rewizyjna stwierdza, że Wójt Gminy Lipno Jacek Karmiński realizując zadania związane z wykonaniem budżetu w roku 2018 nie zawsze kierował się zasadą celowości i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Jeżeli chodzi o realizowanie zasad legalności i rzetelności – Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń.

13. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu uchwałą Nr SO.0954/29/18/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku wyraził pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Mając powyższe na uwadze, Komisja Rewizyjna uznała, iż pomimo stwierdzonych uwag, są wystarczające powody do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Lipno za 2018 roku i wystąpienia do Rady Gminy Lipno z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lipno.

Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej

Sylwester Przydrożny

