

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO. 0954/29/18/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2018
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt. IV ppkt 4

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 2 kwietnia 2019 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.), sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację – przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej - o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, wykazał m.in. stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2018 r. W objaśnieniach omówiono zaległości oraz skutki obniżenia stawek podatków, udzielonych odroczeń,

umorzeń i zwolnień w podatkach, o pozyskanych dotacjach, o realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową tj. w układzie niepełnej klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2018 rok (dochody i wydatki),
- 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 2018 r.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Lipno za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.350.360,09 zł., bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 35.254.681,68 zł, co stanowi 99,50 % planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 34.150.854,45 zł, co stanowi 101,07 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 1.103.827,23 zł, co stanowi 67,29 % planu.

b) wydatki wykonano w wysokości 37.605.041,77 zł, co stanowi 91,37 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 31.156.381,18 zł, co stanowi 95,52 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 6.448.660,59 zł, co stanowi 75,51 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Gmina zaciągnęła przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.900.000,00 zł (100 % planu) oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.382.989,21 zł. Rozchody zrealizowano w 100 % tj. w wysokości 1.236.611,70 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy

z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 7.047.092,86 zł, co stanowi 19,99 % wykonanych dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono, że w 2018 r. w stosunku do roku 2017 zaległości podatkowe zmalały o kwotę 354.100,46 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 787.410,46 zł.

Gmina Lipno należy do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego stąd w budżecie nie są planowane dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Lesznie, Miejskim Zakładzie Oczyszczania Sp. z o.o. w Lesznie, Samorządowym Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu.

IV. Skład Orzekający wskazuje:

1. Str. 36: wpisano, że spłacono kredyty i pożyczki w kwocie 1.236.611,70 zł oraz odsetki w kwocie 126.239,06 zł, co spowodowało kształtowanie się wskaźnika obsługi zadłużenia na poziomie 3,77 %.

Natomiast w 2018 roku spłacono:

Rb-NDS -rozchody: spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 236 611,70
Rb- 28S - § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	91 695,61
Ponadto w Rb- 28S § 8010 - Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego - wykazano wykonanie w kwocie 24.300 zł.	
	1 328 307,31
wykonane dochody	35 254 681,68
	3,77%

2. W załączniku Nr 2 „Wykonanie wydatków za 2018 r. wykazano:

- w dziale 801 – Oświata i wychowanie – w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykonanie wydatków w kwocie 314.375,21 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki w §§ 3020, 3240 wykonano w łącznej wysokości 333.155,21 zł. Różnica 18.780,00 zł.
- w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe - w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykonanie wydatków w kwocie 202.241,62 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki w §§ 3020, 3240 wykonano w łącznej wysokości 221.021,62 zł. Różnica 18.780,00 zł.
- w dziale 851 – Ochrona zdrowia – w grupie „wydatki bieżące” wykonanie wydatków w kwocie 4.901,50 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki bieżące wykonano w łącznej wysokości 114.766,97 zł.
- w dziale 855 – Rodzina – w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykonanie wydatków w kwocie 9.495.854,23 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki w § 3020, 3110 wykonano w łącznej wysokości 9.496.234,59 zł. Różnica 380,36 zł.
- w rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze – w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykonanie wydatków w kwocie 6.639.931,49 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki w § 3020, 3110 wykonano w łącznej wysokości 6.640.156,49 zł. Różnica 225,00 zł.
- w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykonanie wydatków w kwocie 2.463.642,74 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki w § 3020, 3110 wykonano w łącznej wysokości 2.463.798,10 zł. Różnica 155,36 zł.
- w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - w grupie „wydatki bieżące” wykonanie wydatków w kwocie 998.331,91 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki bieżące wykonano w łącznej wysokości 1.001.288,52 zł. Różnica 2.956,61 zł.
- w poz. ogółem plan – w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykonanie wydatków w kwocie 10.378.513,56 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb- 28S wydatki w § 3020, 3030, 3040, 3110, 3240, 3250 wykonano w łącznej wysokości 10.403.757,56 zł. Różnica 25.244,00 zł.

3. W załączniku „Wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2018 r.” w rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych” wykazano wykonanie w kwocie 6.639.931,49 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – okres sprawozdawczy IV kwartał 2018: w rozdziale 85501 wykazano wykonanie w § 3020 w kwocie 225,00 zł oraz § 3110 w kwocie 6.639.931,49 zł. Dotyczy to również poz. ogółem: w załączniku wykazano wykonanie w kwocie 9.524.611,21 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 w łącznej wysokości 9.524.836,21 zł.
4. W załączniku „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” przedstawiono wydatki w sposób, który nie spełnia wymogu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem w zestawieniu nie uwzględniono zmian w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego, np. w uchwale Nr LII/307/2017 z 28.12.2017 r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2018-2024 zaplanowano przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych – ul. Boczna i ul. Ogrodowa w Wilkowicach” z limitem wydatków w 2018 roku w kwocie 322.884,29 zł. Uchwałą Nr LX/360/2018 z 7.06.2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2018-2024 – na ww. przedsięwzięcie zwiększono limit wydatków 2018 r. do wysokości 385.884,29 zł.



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 niniejszej uchwały.