

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipno o wykonaniu budżetu Gminy Lipno za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lipno na posiedzeniu w dniu 29 kwietnia 2024 roku rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2023 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 2023

oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, przedłożoną w uchwale Nr SO-11/0954/180/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Lipno.

Komisja, rozpatrując sprawozdanie finansowe Gminy Lipno za rok 2023, dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, danych uzupełniających do bilansu za rok 2023 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 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w kwocie 63.203.897,14 zł.
Dochody wykonano w kwocie 64.537.152,62 zł, co stanowiło 102,11% planu dochodów.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Lipno plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał kwotę 83.674.135,12 zł.
Wydatki zrealizowano w kwocie 76.568.191,00 zł, co stanowiło 91,51% planu wydatków.
Niezrealizowanie wydatków na kwotę 7.105.944,12 zł spowodowane było oszczędnościami w wydatkach bieżących na kwotę 4.943.313,28 zł oraz w wydatkach inwestycyjnych na kwotę 2.162.630,84 zł.
3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy Lipno kwotę 35.579.995,80 zł, co stanowiło 42,52 % ogółu planu wydatków.
Kwota wykonania wydatków majątkowych wynosiła 33.417.364,96 zł, co stanowiło 93,92 % 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 48.094.139,32 zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 43.150.826,04 zł, co stanowiło 89,72% planu. Z powyższej kwoty: 38.627.102,35 zł stanowiły wydatki na zadania własne, a 4.523.723,69 zł to wydatki na zadania zlecone.

5. Koszt prowadzenia oświaty kształtował się następująco:

ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA SZKOLNA

Jednostka	Wydatki	uwagi
ZSP w Goniembicach	2.375.978,43	
ZSP w Lipnie	5.335.661,49	
ZSP w Wilkowicach	4.355.458,55	
RAZEM -wydatki	12.067.098,47	
Szkoły Niepubliczne	1.446.919,00	
Podręczniki dla uczniów	18.750,00	
Dowóz uczniów do szkół	897.172,43	
Wydatki gminy	20.662,50	
OGÓŁEM wydatki bieżące	14.450.602,40	
Subwencja oświatowa	10.742.840,97	Część dla szkół
Subwencja 0,4% rezerwy	117.251,00	doposażenie w zakresie nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku adaptacji, wzrost liczby uczniów przeliczeniowych
Dotacje	177.830,11	
Dochody COVID-19	0,00	
Dochody własne	111.546,28	
Dochody projekt unijny	0,00	
Środki z Funduszu Pomocy	324.582,00	Dodatkowe zadania oświatowe
Dofinansowanie gminy	2.976.552,04	
Wydatki inwestycyjne	3.354.770,37	
Dochody majątkowe projekt unijny	2.529.680,59	

ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA PRZEDSZKOLNA

Jednostka	Wydatki	uwagi
ZSP w Goniembicach	924.211,49	
ZSP w Lipnie	1.965.399,59	
ZSP w Wilkowicach	669.390,43	
RAZEM -wydatki	3.559.001,51	
Niepubliczny oddział przedszkolny	1.240.184,52	
Zwrot opłaty za pobyt w przedszkolu	2.090.342,63	
Wydatki gminy	8.000,00	
OGÓŁEM wydatki bieżące	6.897.528,66	
Subwencja oświatowa	964.478,03	Część dla 6-latków
Dochody projekt unijny	0,00	
Dochody z innych gmin za przedszkole	45.047,88	
Dotacje	433.985,00	
Dochody własne	200.559,95	
Dofinansowanie gminy	5.253.457,80	
Wydatki inwestycyjne	59.879,45	

Wydatki bieżące poniesione na:

1. Wydatki bieżące Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2023 r. wynosiły łącznie 21.348.131,06 zł w tym:

a) w zakresie szkół – 14.450.602,40 zł

b) w zakresie wychowania przedszkolnego – 6.897.528,66 zł

2. Wydatki majątkowe Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2023 r. wynosiły 3.414.649,82 zł. Środki z dochodów własnych gminy przeznaczone dodatkowo poza subwencją oraz dotacjami na sfinansowanie wydatków bieżących ww. jednostek to kwota 8.230.009,84 zł (w tym szkoły 2.976.552,04 zł, przedszkola 5.253.457,80 zł).

Ogółem wydatki na dział oświata i wychowanie wyniosły 24.762.780,88 zł (32,34% wydatków budżetu) w tym wydatki bieżące 21.348.131,06 zł i wydatki majątkowe 3.414.649,82 zł.

6. Deficyt budżetu Gminy Lipno w 2023 roku po zmianach planowano w wysokości -20.470.237,98 zł. Wykonano deficyt w kwocie -12.031.038,38 zł; źródło finansowania:
- 1) kredyty i pożyczki w kwocie 4.820.800,48 zł;
 - 2) nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.325.344,00 zł;
 - 3) wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.424.250,28 zł;
 - 4) niewykorzystanie środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.460.643,62 zł.
7. Ze środków budżetu Gminy w 2023 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.340.000,00 zł.
Zadłużenie Gminy Lipno na koniec 2023 roku wyniosło 15.331.480,00 zł, co stanowiło 23,76% planowanych dochodów.
8. Wartość wymagalnych zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.: 1.611,66 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).
9. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za rok 2023 wynosiły: 1.852.641,89 zł.

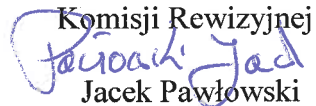
	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenia	Rozłożenie na raty	Ogółem
podatek od nieruchomości	1 044 704,57	818 282,18	1 050,00	0,00	1 864 036,75
podatek rolny	0,00	0,00	69,00	0,00	69,00
podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od środków transportowych.	807 937,32	0,00	1 500,00	0,00	809 437,32
odsetki	0,00	0,00	16,00	0,00	16,00
Razem	1 852 641,89	818 282,18	2 635,00	0,00	2 673 559,07

10. Jak wynika ze sprawozdania budżetu Gminy Lipno stan zobowiązań Gminy Lipno oraz stan należności zaległych wraz odsetkami na dzień 31.12.2023 roku wynosił:
- zobowiązania niewymagalne 16.694.931,92 zł
 - w tym:
 - a) kredyty i pożyczki 15.331.480,00 zł

b) zobowiązania z tyt. faktur zapłaconych w 2023 r.	5.830,87 zł
c) z tytułu dodatkowego wynagr. rocznego	1.134.713,05 zł
d) z tytułu skł ZUS i podatku do US	217.979,09 zł
e) z tytułu PPK	4.928,91 zł
- zobowiązania wymagalne (należyte zabezpieczenie umów)	
1.611,66 zł	
- należności	1.719.451,84 zł
w tym:	
a) zaległości:	1.464.869,73
z tego:	
- zaległości w dochodach podatkowych i opłatach wraz z odsetkami od zaległości	596.269,55 zł

11. Stan mienia Gminy na dzień 31.12.2023 r. zwiększył się i na koniec 2023 roku wynosił 150.203.853,02 zł. W zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.
12. W roku 2023 Komisja Rewizyjna działała zgodnie z zatwierdzonym przez Radę Gminy Lipno planem pracy.
Komisja przeprowadziła kontrolę inwestycji pn. „Modernizacja budynku szatniowo-sanitarnego przy boisku sportowym w Wilkowicach w ramach programu „Szatnia na Medal””.
Poza tym Członkowie Komisji podejmowali temat kontynuacji prac budowlanych hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach oraz dalszych postępowań przy realizacji tego zadania.
Członkowie Komisji wielokrotnie spotykali się na posiedzeniach, podczas których omawiano tematy bieżące związane z planowanymi inwestycjami oraz z sytuacją finansową Gminy Lipno.
13. Wójt Gminy Lipno, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
14. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu uchwałą Nr SO-11/0954/180/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami - wyraził opinię pozytywną.

Mając powyższe na uwadze, Komisja Rewizyjna uznała, że są wystarczające podstawy do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Lipno za 2023 rok i wystąpienia do Rady Gminy Lipno z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lipno.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Jacek Pawłowski