

## **OPINIA**

### **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipno o wykonaniu budżetu Gminy Lipno za 2024 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lipno na posiedzeniu w dniach 30 kwietnia i 6 maja 2025 r.:

1. rozpatrzyła Sprawozdanie roczne Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r. i objaśnieniami,
2. zapoznała się ze sprawozdaniami z wykonania planu finansowego instytucji kultury za rok 2024,
3. rozpatrzyła Sprawozdanie finansowe Gminy Lipno za rok 2024 wraz z korektą,
4. zapoznała się opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, przedłożoną w uchwale Nr SO.11.4012.271.2025 z dnia 30 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Komisja wysłuchiwała także ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Lipno oraz Wójta Gminy Lipno.

Komisja rozpatrując Sprawozdanie roczne Wójta Gminy Lipno z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r. i objaśnieniami dokonała analizy dochodów i zrealizowanych wydatków.

Komisja Rewizyjna w szczególności dokonała analizy dochodów z zakresu podatków i opłat lokalnych, a także dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych oraz otrzymanych na zadania inwestycyjne.

Komisja analizując zrealizowane wydatki, szczególną uwagę zwróciła na zadania współfinansowane ze środków zewnętrznych, zarówno zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych. Omówiła wydatki przekazywane przez Gminę Lipno w formie dotacji jednostkom sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych. Ponadto szczegółowo omówiła wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa.

Komisja, rozpatrując sprawozdanie finansowe Gminy Lipno za rok 2024, dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego wraz z korektą, rachunku zysków i strat jednostki wraz z korektą, zestawienia zmian w funduszu jednostki wraz z korektą, wyciągu z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” wraz z korektą, „Informacji dodatkowej” wraz z załącznikami oraz korektą a także danych uzupełniających do bilansu za rok 2024.

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 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w kwocie 85.932.015,88 zł.  
Dochody wykonano w kwocie 83.822.484,58 zł, co stanowiło 97,55 % planu dochodów.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Lipno plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał kwotę 98.664.578,30 zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie 85.887.330,95 zł, co stanowiło 87,05% planu wydatków. Niezrealizowanie wydatków na kwotę 12.777.247,35 zł spowodowane było oszczędnościami w wydatkach bieżących na kwotę 6.607.592,90 zł oraz w wydatkach inwestycyjnych na kwotę 6.169.654,45 zł.

3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy Lipno kwotę 39.956.661,40 zł, co stanowiło 39,34 % ogółu planu wydatków.  
Kwota wykonania wydatków majątkowych wyniosła 33.787.006,95 zł, co stanowiło 84,56% planu.  
Głównym powodem niewykonania planu wydatków majątkowych było: niższe wykonanie od wartości planowej oraz przesunięcie wydatków na rok następny.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 58.707.916,90 zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 52.100.324,00 zł, co stanowiło 88,74% planu. Z powyższej kwoty: 46.311.705,24 zł stanowiły wydatki na zadania własne, a 5.788.618,76 zł to wydatki na zadania zlecone.
5. Koszt prowadzenia oświaty kształtował się następująco:

#### **ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA SZKOLNA**

| Jednostka                     | Wydatki              | uwagi                       |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| ZSP w Goniemicach             | 3.146.365,54         |                             |
| ZSP w Lipnie                  | 7.137.148,20         |                             |
| ZSP w Wilkowicach             | 6.198.451,88         |                             |
| <b>RAZEM -wydatki</b>         | <b>16.481.965,62</b> |                             |
| Szkoły Niepubliczne           | 1.980.497,34         |                             |
| Podręczniki dla uczniów       | 23.815,45            |                             |
| Dowóz uczniów do szkół        | 961.035,06           |                             |
| Wydatki gminy                 | 13.238,79            |                             |
| <b>OGÓŁEM wydatki bieżące</b> | <b>19.460.552,26</b> |                             |
| Subwencja oświatowa           | 15.123.997,04        | Część dla szkół             |
| Subwencja 0,4% rezerwy        | 189.935,00           |                             |
| Dotacje                       | 163.289,76           |                             |
| Dochody własne                | 213.630,46           |                             |
| Dochody projekt unijny        | 206.524,80           |                             |
| Środki z Funduszu Pomocy      | 380.876,00           | Dodatkowe zadania oświatowe |
| <b>Dofinansowanie gminy</b>   | <b>3.182.299,20</b>  |                             |
| <b>Wydatki inwestycyjne</b>   | <b>7.830.450,15</b>  |                             |
| Dochody majątkowe             | 3.462.942,00         |                             |

## ZESPOŁY SZKOLNO-PRZEDSZKOLNE – EDUKACJA PRZEDSZKOLNA

| Jednostka                            | Wydatki             | uwagi              |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|
| ZSP w Goniembicach                   | 1.158.617,58        |                    |
| ZSP w Lipnie                         | 2.538.977,02        |                    |
| ZSP w Wilkowicach                    | 671.166,71          |                    |
| <b>RAZEM -wydatki</b>                | <b>4.368.761,31</b> |                    |
| Niepubliczny oddział przedszkolny    | 1.548.921,86        |                    |
| Publiczne Przedszkole Katolickie     | 703.253,74          |                    |
| Zwrot opłaty za pobyt w przedszkolu  | 2.260.544,43        |                    |
| Wydatki gminy                        | 4.500,00            |                    |
| <b>OGÓŁEM wydatki bieżące</b>        | <b>8.885.981,34</b> |                    |
| Subwencja oświatowa                  | 1.712.830,96        | Część dla 6-latków |
| Dochody projekt unijny               | 0,00                |                    |
| Dochody z innych gmin za przedszkole | 148.036,25          |                    |
| Dotacje                              | 1.190.643,00        |                    |
| Dochody własne                       | 248.575,22          |                    |
| <b>Dofinansowanie gminy</b>          | <b>5.585.895,91</b> |                    |
| <b>Wydatki inwestycyjne</b>          | <b>0,00</b>         |                    |

Wydatki bieżące Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2024 r. wynosiły łącznie 28.346.533,60 zł w tym:

- a) w zakresie szkół – 19.460.552,26 zł
- b) w zakresie wychowania przedszkolnego – 8.885.981,34 zł

Wydatki majątkowe Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w 2024 r. wynosiły 7.830.450,15 zł.

Środki z dochodów własnych gminy przeznaczone dodatkowo poza subwencją oraz dotacjami na sfinansowanie wydatków bieżących ww. jednostek to kwota 8.768.195,11 zł (w tym szkoły 3.182.299,20 zł, przedszkola 5.585.895,91 zł).

Ogółem wydatki na dział oświata i wychowanie wyniosły 36.176.983,75 zł (42,12% wydatków budżetu) w tym wydatki bieżące 28.346.533,60 zł i wydatki majątkowe 7.830.450,15 zł.

- 6. Deficyt budżetu Gminy Lipno w 2024 roku po zmianach planowano w wysokości -12.732.562,42 zł. Wykonano deficyt w kwocie -2.064.846,37 zł; źródło finansowania:
  - 1) 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 1.771.212,38 zł;

- 2) 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 293.633,99 zł.
7. Ze środków budżetu Gminy w 2024 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.250.000,00 zł.  
Zadłużenie Gminy Lipno na koniec 2024 roku wyniosło 16.081.925,55 zł, co stanowiło 19,19 % planowanych dochodów.
8. Wartość wymagalnych zobowiązań na dzień 31.12.2024 r.: 445,55 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 2024 wynosiły: 2.494.499,22 zł

|                                    | Skutki obniżenia górnych stawek | Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) | Umorzenia       | Rozłożenie na raty | Ogółem              |
|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| podatek od nieruchomości           | 1 301 854,13                    | 853 167,00                                                        | 591,00          | 0,00               | 2 155 612,13        |
| podatek rolny                      | 0,00                            | 0,00                                                              | 64,00           | 0,00               | 64,00               |
| podatek leśny                      | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00            | 0,00               | 0,00                |
| podatek od środków transportowych. | 1 192 645,09                    | 0,00                                                              | 750,00          | 0,00               | 1 193 395,09        |
| odsetki                            | 0,00                            | 0,00                                                              | 10,00           | 0,00               | 10,00               |
| <b>Razem</b>                       | <b>2 494 499,22</b>             | <b>853 167,00</b>                                                 | <b>1 415,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>3 349 081,22</b> |

10. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lipno stan zobowiązań Gminy Lipno oraz stan należności zaległych wraz odsetkami na dzień 31.12.2024 roku wyniósł:
- zobowiązania niewymagalne 19.786.372,55 zł
    - w tym:
      - a) kredyty i pożyczki 16.081.480,00 zł
      - b) zobowiązania z tyt. faktur zapłaconych w 2025 r. 1.972.997,75 zł
      - c) z tyt. dodatkowego wynagr. rocznego 1.447.621,29 zł
      - d) z tyt. składki ZUS i podatku do US 277.405,10 zł
      - e) z tytułu PPK 6.422,86 zł
    - zobowiązania wymagalne (należyte zabezpieczenie umów) 445,55 zł
  - należności 1.820.985,15 zł
    - w tym:
      - a) zaległości: 1.550.941,54 zł
      - z tego:
        - zaległości w dochodach podatkowych i opłatach wraz z odsetkami od zaległości 624.354,99 zł

11. Dokonano analizy stanu mienia Gminy Lipno na dzień 31.12.2024 r. w zakresie sprzedaży, zakupu, przyjęcia, podziału, likwidacji, przekształcenia, przekazania i aktualizacji. Stwierdzono, że stan mienia Gminy Lipno w porównaniu do roku poprzedniego zwiększył się i wynosił 190.315.750,26 zł. W zakresie gospodarki mieniem nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.
12. W roku 2024 Komisja Rewizyjna działała zgodnie z zatwierdzonym przez Radę Gminy Lipno planem pracy.  
Komisja przeprowadziła kontrolę realizowanego zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali sportowej w Wilkowicach”. Kompleksową kontrolą objęto cały proces budowy przez Gminę Lipno hali sportowej, poczynwszy od wyłonienia w drodze zapytania ofertowego projektanta poprzez dokumentację postępowania przetargowego na wyłonienie wykonawcy, a także dokumentację potwierdzającą koszty poszczególnych etapów budowy, aż po dokumentację odbioru inwestycji.  
Członkowie Komisji także kilkakrotnie 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.11.4012.271.2025 z dnia 30 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 2024 rok i wystąpienia do Rady Gminy Lipno z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lipno.**

Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej

Waldemar Okupniczak