

Uchwała Nr SO.11.4012.271.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

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.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Marcin Wydmuch

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 roku.

Przed wydaniem niniejszej opinii Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową po zmianach, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach oraz sprawozdaniami Jednostki za 2024 rok przedkładanymi Izbie. Na tej podstawie ustalił co następuje.

- I. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2024 rok” zawiera część opisową jak również część tabelaryczną.
 1. Omawiając poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Przedstawił także stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2024 r. W objaśnieniach omówione zostały zaległości oraz udzielone odroczenia, umorzenia i zwolnienia w podatkach, pozyskane dotacje, realizacja projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie planu dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie dochodów i wydatków z zakresu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2024 rok,
- 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),
- plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
- wykonanie budżetu w zakresie przychodów i rozchodów,
- wykonanie wydatków na dotacje za 2024 rok,
- wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że:

1. Budżet Gminy Lipno za 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.064.846,37 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 12.732.562,42 zł. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu przedstawia się następująco:
 - a) dochody wykonano w wysokości 83.822.484,58 zł, co stanowi 97,55 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 61.476.172,47 zł, co stanowi 100,52 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 22.346.312,11 zł, co stanowi 90,21 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 85.887.330,95 zł, co stanowi 87,05 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 52.100.324,00 zł, co stanowi 88,74 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 33.787.006,95 zł, co stanowi 84,56 % planu.

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

2. Gmina zrealizowała przychody w wysokości 14.860.460,48 zł (przy planie 17.414.874,04 zł) z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.566.826,49 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 293.633,99 zł oraz z tytułu pożyczek, kredytów, emisji papierów wartościowych w wysokości 2.000.000,00 zł (przy planie wynoszącym 9.888.475,00 zł). W dniu 5 września 2024 r. Rada Gminy Lipno podjęła uchwałę Nr V/39/2024 w sprawie zaciągnięcia kredytu. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu. Zrealizowane rozchody wyniosły 1.250.000,00 zł i w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Jednostka planowała również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat

w wysokości 3.432.311,62 zł, które nie zostały wykonane. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Z przedłożonego „Sprawozdania (...)” wynika, że na zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku składały się zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 16.081.480,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 445,55 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2024 r. wyniosło łącznie 16.081.925,55 zł, co stanowi 19,19% wykonanych dochodów. W „Sprawozdaniu (...)” wyjaśniono, że zobowiązanie wymagalne stanowi depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (tj. niezwrócone w terminie depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”.

W „Sprawozdaniu (...)” omówiono stan zobowiązań Gminy na dzień 31.12.2024 roku, które wyniosły 3.704.447,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 165.882,76 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” 85232 – „Centra integracji społecznej”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 165.478,59 zł w tym: (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w kwocie 133.534,30 zł oraz § 0270 - „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w wysokości 31.944,29 zł. W budżecie roku 2024 zaplanowano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi w wysokości 6.338,48 zł

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	35.000,00	31.944,29	85153	6.037,00	6.035,45
75618 § 0480	125.000,00	133.534,30	85154	144.101,48	143.647,31
			85232	16.200,00	16.200,00
Razem	160.000,00	165.478,59	Razem	166.338,48	165.882,76

Z wyliczenia na podstawie powyższych danych wynikających ze sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S wynika, iż Gmina ma możliwość planowania przychodów z tytułu niewykorzystanych środków w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi wynikających z rozliczenia 2024 roku w kwocie 5.934,31 zł. Środki w tej wysokości zostały wprowadzone do budżetu roku 2025

uchwałą XVI/97/2025 z dnia 20 marca 2025 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2025, po stronie przychodów w § 905 i przeznaczone na wydatki w rozdziale 85154.

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 676.187,60 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	127.493,00	2.932,00
600	60017	459	0	485.000,00	368.612,10
700	70007	460	0	20.600,00	15.412,94
750	75023	458	0	50,00	0,32
855	85502	458	0	1.290,00	1.290,00
900	90015	460	0	500,00	466,09
921	92109	458	0	10,00	0,15
Razem:				634.943,00	388.713,60

W złożonym sprawozdaniu Wójt odniósł się do opłaconych kar, odszkodowań i odsetek:

- str. 44 - kwota 2.932,00 zł - „Wydatek obejmuje również odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych za przejęcie praw własności nieruchomości”,
- str. 44 - kwota 368.612,10 zł - „Wydatek obejmuje odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych za przejęcie praw własności nieruchomości”,
- str. 45 – kwota 15.412,94 zł - „odszkodowania na rzecz osób fizycznych za mieszkańców nie płacących czynszu w miejscowości Klonówiec i Wilkowice – gmina nie zapewniła mieszkania socjalnego”,
- str. 47 - kwota 0,32 zł - „odsetki od nieterminowego uregulowania należności wynikających z płatności faktury”,
- str. 61 - kwota 1.290,00 zł - „Wydatki poniesiono również na odsetki od złożonych korekt dokumentów rozliczeniowych za podopiecznych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych”,
- str. 64 - kwota 466,09 zł - „kara dotyczyła niedotrzymania terminu zawarcia umowy”,
- str. 65 - kwota 0,15 zł - „odsetki od nieterminowego uregulowania należności wynikających z płatności faktury”.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Lipno realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego, o czym Wójt poinformował na str. 77 „Sprawozdania (...)”.

VI. Analiza „Sprawozdania (...)” w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie,
- 3) we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100,00 % planu.

- VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:
- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w części opisowej na str. 76,
 - informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w części opisowej na co przedstawiono w części opisowej na str. 83-87 oraz w zestawieniu tabelarycznym na str. 143-145.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.