

Uchwała Nr SO-0954/53/10/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno za rok 2019
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. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2020 r.).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z „Wykonania Planu Finansowego za rok 2019 Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie” oraz „Sprawozdanie opisowe z działalności kulturalno-edukacyjnej Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz jej filii w Wilkowicach za 2019 rok”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok. Na tej podstawie ustalił co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 31.12.2019 r. W objaśnieniach omówiono zaległości oraz skutki obniżenia stawek podatków, udzielonych odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach, pozyskane dotacje, realizację 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 2019 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 2019 r.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wykazanych w pkt VI niniejszej opinii.

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

1. Budżet Gminy Lipno za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.165.379,21 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 42.467.475,32 zł, co stanowi 105,29 % planu, w tym:
- dochody bieżące w wysokości 39.382.380,09 zł, co stanowi 100,28 % planu,

- dochody majątkowe w wysokości 3.085.095,23 zł, co stanowi 289,74 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 41.302.096,11 zł, co stanowi 92,76 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 35.417.981,80 zł, co stanowi 95,81 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.884.114,31 zł, co stanowi 77,87 % 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 r. o finansach publicznych.

2. Gmina zaciągnęła przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.000.000,00 zł (44,51 % planu) oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.696.017,42 zł. Rozchody zrealizowano w 100 % tj. w wysokości 1.753.999,86 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 2019.

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 2019 r. wynosiły 6.217.093,00 zł, co stanowi 14,64 % wykonanych dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 882.736,48 zł.

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 112.960,54 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 119.159,18 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
113 000,00	119 159,18	85153	5 000,00	5 000,00
		85154	108 000,00	107 960,54
		razem	113 000,00	112 960,54

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 97.606,58 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	96 048,00	56 671,87
700	70005	459	0	8 500,00	7 868,88
700	70005	460	0	21 500,00	13 765,63
750	75022	458	0	10,00	1,65
750	75023	458	0	120,00	23,39
758	75814	459	0	17 950,00	17 949,30
855	85504	456	0	51,00	50,63
900	90001	457	0	200,00	170,97
900	90015	458	0	200,00	17,42
900	90015	460	0	1 200,00	1 086,84
Razem:					97 606,58

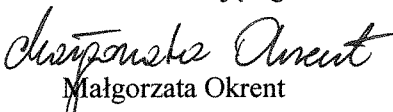
W złożonym sprawozdaniu Wójt odniósł się do opłaconych kar, odszkodowań i odsetek w rozdziałach 70005 i 75814.

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Lipno realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
- VI. Analiza sprawozdania wykazała następujące uchybienia:
1. Str. 84 – tabela o nazwie: „Wykonanie wydatków w ramach Funduszu Sołectkiego Gminy Lipno za rok 2019” – wydatki wykonane w sołectwie Żakowo w kwocie 961,19 zł wykazano w rozdziale 90004 zamiast 90008, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S.
 2. Str. 95 – Załącznik nr 1 – „Przyjęte kwoty WPF wraz z realizacją w roku 2019 stan na dzień 31.12.2019 r.” – w poz. 2.2 „Wydatki majątkowe”, w kolumnie „Plan 2019 – Zmiana WPF” wykazano kwotę 7.556.524,23 zł zamiast 7.567.924,23 zł.
 3. Str. 100 – Załącznik nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 31.12.2019 r.” w kolumnie „Plan na 1.01.2019 r.”, w następujących wierszach wartości zaniżono o 100.000,00 zł: 1. „Przedsięwzięcia razem”, 1.b „- wydatki majątkowe”, 1.3.2 „- wydatki majątkowe”, 1.3.2.21 „Rozbiórka starej oraz budowa nowej świetlicy wiejskiej w Ratowicach – etap I – Poprawa warunków życia mieszkańców”.
- VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera tabelę o nazwie „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”, przy czym w opisywanym zestawieniu nie przedstawiono zmian w planie wskazanych wydatków, pokazując tylko plan wydatków ogółem na dzień

31.12.2019 r., zatem nie wypełniono wymogów określonych w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- VIII. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z wymogami określonymi w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednakże w odniesieniu do przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2019 rokiem a zadania nie zostały jeszcze zakończone, nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2019 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania).
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Opisując dochody z mienia uzyskane w roku 2019 dla wpływów z najmu i dzierżawy (§ 0750) w kwocie 19.475,65 zł wskazano rozdział 80117 zamiast 92109 oraz w kwocie 6.000,00 zł wskazano rozdział 80117 zamiast 92601.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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