

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJCOWY W LESZNE
01-100 Leszno, Al. Józefa Piłsudskiego 1122

WA.0954/33/11/Ln/2012

1818/2012
URZĄD MIASTA I GMINY
64-310 Lwówek ul. Ratuszowa 2
WPLYNEŁO

02 MAJ 2012

Leszno, dnia 24 kwietnia 2012 r.

Nr _____ zai _____

Pan
Piotr Długosz
Burmistrz
Miasta i Gminy Lwówek

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr S-0954/33/11/Ln/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 kwietnia 2012 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2011 rok.

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

24.05.12
AD

Uchwała Nr SO-0954/33/11/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2012 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2011 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lwówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych, przychodach i rozchodach budżetu, planowanych i wykonanych dotacjach celowych otrzymanych z budżetu państwa oraz wydatkach nimi finansowanych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne. Przedstawiono także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku budżetowym, planowane i wykonane przychody i koszty zakładów budżetowych, oraz dane dotyczące udzielonych dotacji dla organizacji, stowarzyszeń i klubów. Omówiono

zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek, skutki obniżenia przez Radę stawek podatkowych, skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń i umorzeń oraz wykaz zaległości podatkowych, a także wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ściągnięcia zaległości podatkowych. Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów w roku 2011.

Część tabelaryczna prezentuje realizację dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej z wykazaniem planowanych kwot na początek roku budżetowego i na dzień 31.12.2011 r., wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu, plan i wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz plan i wykonanie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących, zestawienie wydatków inwestycyjnych, a także zestawienie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy. Przedstawiono również wykonanie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

I.2. Budżet za rok 2011 został wykonany nadwyżką budżetową w kwocie 224.681,82 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 31.305.369,11 zł, co stanowi 94,04 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 31.080.687,29 zł, co stanowi 83,46 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 25.108.195,69 zł i wydatki bieżące w kwocie 24.051.746,48 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie wydatków budżetu. Analiza sprawozdania wykazała, że na taki poziom realizacji wydatków decydujący wpływ miało niskie wykazanie wydatków majątkowych, tj. na poziomie 58,53% planu. Wydatki majątkowe w dz. 801 rozdz. 80104 „Przedszkola” zostały zrealizowane w 0,68% (plan 4.500.000,- zł wykonanie 30.750,- zł). Z opisu na str. 35 wynika, że kwota wykonania (30.750,- zł) dotyczy opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z uzgodnieniami i uzyskaniem pozwolenia na budowę dla zadania pn. „Budowa budynku przedszkola wraz z oddziałami żłobka w Lwówku”. Podając przyczyny niskiego wykonania planowanego wydatku Burmistrz wskazał, że było to spowodowane procedury przetargowej na budowę obiektu w dniu 29.12.2011 rok. Powyższe zadanie zostało wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Nr XIV/83/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku.

Na planowane przychody w kwocie 7.833.338,91 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.947.535,- zł oraz innych rozliczeń krajowych w kwocie 885.803,91 zł) wykonanie wynosi 5.285.803,91 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.400.000,- zł oraz innych rozliczeń krajowych – 885.803,91 zł), co stanowi 67,48 % planu.

W 2011 roku Rada podjęła dwie uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (planowanych do realizacji w 2011 r.) i tak: Uchwała Nr VIII/38/2011 z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 490.000,- zł, Uchwała Nr XIV/74/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego w kwocie 4.000.000,- zł. Skład Orzekający wydał pozytywne opinie o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.730.079,31 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

W dniu 29 grudnia 2011 r. Rada podjęła uchwałę Nr XVIII/113/2011 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 618.820,- zł, w tym:

- wydatki majątkowe w kwocie – 577.000,- zł
- wydatki bieżące w kwocie - 41.820,- zł.

Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 9.145.740,85 zł (z tytułu kredytów i pożyczek). Kwota ta stanowi 29,21 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

III. Skład Orzekający czyni uwagę, że analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i jednostek organizacyjnych.	1.500,00	1.221,64
852	85212	4580	Pozostałe odsetki.	1.200,00	1.108,69
852	85219	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.	1.063,83	1.063,83
			Razem	3.763,83	3.394,16

W sprawozdaniu na stronie 20 zawarto następujące wyjaśnienie: „Na podstawie pisma ANR w Poznaniu z dnia 14-09-2011 r. – wydatek dotyczy odsetek za nieterminową zapłatę za grunt w Liniu”. Odnośnie pozostałych obciążeń brak wyjaśnień.

W związku z poniesionymi odsetkami i karami Skład Orzekający przypomina, że realizacja budżetu winna przebiegać z poszanowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przestrzeganie tej zasady pozwoli uniknąć generowania dodatkowych wydatków w postaci odsetek i kar

za zwłokę. Przypomina się również o obowiązku wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem wskazanym przez dysponenta środków.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan w budżecie, i tak:

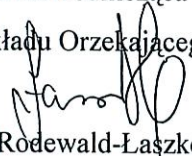
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	3020	328.800,00	325.415,38	8.391,72	333.807,10	4.999,10
801	80104	3020	96.336,00	93.499,34	15.732,16	109.231,50	12.895,50
						Razem	17.894,60

Rada Miejska w Uchwale Nr V/17/2011 z 20 stycznia 2011 r.:

- 1) w § 10 ustaliła kwotę 500.000,- zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VI. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Dane zawarte w informacji zostały opracowane z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednakże w zakresie dochodów - dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) wykazano w kwocie 36.478,74 (obejmuje dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”), natomiast nie wykazano dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych z innych działów, których łączna kwota wynosi 89.324,07 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.