

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIĘJCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23  
**WA.0954/49/11/Ln/2014**

Leszno, dnia 22 kwietnia 2014 r.



1700 / 2013  
URZĄD MIASTA I GMINY  
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2  
WPLYNEŁO

28 KWI. 2014

**Pan**  
**Piotr Długosz**  
**Burmistrz**  
**Miasta i Gminy Lwówek**

Nr \_\_\_\_\_ zał. \_\_\_\_\_

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/49/11/Ln/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2013 rok.

Z up. Prezesa

*Edyta Drost*  
Członek Kolegium

29.04.14



**Uchwała Nr SO-0954/49/11/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 22 kwietnia 2014 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2013 rok.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska  
Małgorzata Okrent

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lwówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 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 zakładu budżetowego 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.

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 31.12.2013 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 sołectkiego oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania zbędnie dołączono dokument pn. „Informacja z instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 31 grudnia 2013”, bowiem sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury winny być – zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – przedkładane tylko organowi stanowiącemu.

I.2. Budżet za rok 2013 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 1.391.937,63 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 29.432.248,13 zł, co stanowi 98,70 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 30.824.185,76 zł, co stanowi 96,42 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 28.203.486,84 zł i wydatki bieżące w kwocie 27.024.117,15 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 3.752.648,28 zł (w tym z tytułu obligacji w kwocie 2.900.000,- zł oraz wolnych środków w kwocie 852.648,28 zł) wykonanie wynosi 3.752.648,28 zł (w tym z tytułu obligacji w kwocie 2.900.000,- zł oraz wolnych środków – 852.648,28 zł), co stanowi 100,00 % planu.

Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywną) o możliwości ich wykupu.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.603.900,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

W dniu 30 grudnia 2013 r. Rada podjęła uchwałę Nr XLII/304/2013 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 142.600,00,- zł (majątkowe i bieżące).

Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 10.454.900,- zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji). Kwota ta stanowi 35,06 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Jedynie w sprawozdaniu na str. 8 odnośnie dochodów w dz. 756 rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) plan i wykonanie wykazano w nieprawidłowych wielkościach, i tak: plan wykazano w kwocie 12.500,00 zł zamiast 88.000,00 zł, a wykonanie wykazano w kwocie 12.280,00 zł zamiast 124.270,80 zł.

III. Na podstawie załącznika Nr 5 do sprawozdania pn. „Zestawienie wydatków inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2013 r.” ustalono, że w dz. 801 rozdz. 80101 w § 6060 poniesiono wydatek w kwocie 3.600,- zł na „Zestaw komputerowy z oprogramowaniem ZSPiP Chmielinko”, mimo że w budżecie nie był on planowany. W powyższej kwocie w dz. 801, rozdz. 80101, § 6060 planowano natomiast wydatek na „Sprzęt sportowy na boisko szkolne SP Chmielinko”. Na stronie 30 sprawozdania Burmistrz zawarł następujące wyjaśnienie: „Plan 3.600,00 dotyczył zakupu sprzętu sportowego na boisko szkolne SP Chmielinko jednakże jednostka na wymienione zadanie nie wydatkowała środków w 2013 roku. Środki wydatkowane zostały przez jednostkę budżetową jaką jest ZSPiP Chmielinko na zadanie nie ujęte w planie załącznika wydatków inwestycyjnych. Dokonano zakupu zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem na kwotę 3.600,00.”

Z powyższych wyjaśnień wynika, że Kierownik jednostki budżetowej - ZSPiP Chmielinko zrealizował rzeczowo inny wydatek niż był przewidziany planem.

IV. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 926 w rozdz. 92601 w 91,16 %.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

V. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. 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.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Laszkowska

**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.