

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

Leszno, dnia 27 kwietnia 2016 r.

WA.0954/48/11/Ln/2016

100 / 2016

URZĄD MIASTA I GMINY
64-310 Lwówek, ul. Ralszowa 2
WPLYNEŁO

2016 -05- 04

Pan
Piotr Długosz
Burmistrz
Miasta i Gminy Lwówek

Nr zał.

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/48/11/Ln/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2015 rok.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/48/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2015 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (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 2016 r., poz.561) 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 2015 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 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2016 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

05.10.16


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 31.12.2015 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.

I.2. Budżet za rok 2015 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 1.058.382,56 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 33.539.485,83 zł, co stanowi 97,33 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 32.481.103,27 zł, co stanowi 94,95 % planu.

Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że na niskim poziomie wykonane zostały dochody ze sprzedaży majątku, tj. na planowane dochody w kwocie 711.231,- zł (w paragrafach: 0770, 0780, 0870, 0810) zrealizowano dochody w kwocie 123.950,06 zł (17,43 %). Na str. 8 sprawozdania zawarte zostało wyjaśnienie Burmistrz odnośnie niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych, a także informacja dotycząca zamierzeń w zakresie sprzedaży w 2016 r.

W ramach zrealizowanych w roku budżetowym 2015 dochodów odnotowano wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie ogółem 1.009.938,28 zł (kwota 734.312,50 zł w dz. 010, kwota 275.625,97 zł w dz. 758). Odnośnie kwoty 734.312,50 zł Burmistrz wyjaśnił (str. 7 sprawozdania), że wpływ środków dotyczy budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grońsko, Komorowo z rachunku środków niewygasających w związku z podpisanym aneksem do umowy o dofinansowanie inwestycji. Natomiast odnośnie kwoty 275.625,97 zł wyjaśnione zostało (str. 12 sprawozdania), że wpływ z rachunku środków niewygasających dotyczy rozliczenia inwestycji „Budowa ścieżki rowerowej Pakosław Brody” oraz zwrotu środków niewygasających do budżetu dot. inwestycji pn. „Budowa kanalizacji deszczowej na ul. Słonecznej w Lwówku”. W trakcie budowy kanalizacji deszczowej wystąpiła nieprzewidziana kolizja wynikająca z błędnie zinwentaryzowanej sieci gazowej w rejonie ulicy, na której prowadzona była inwestycja. Wszystkie niezbędne zabiegi związane z technicznym usunięciem tej kolizji przez służby Polskiej Spółki Gazownictwa przyczyniły się do podpisania aneksu do umowy z wykonawcą o przedłużenie terminu zakończenia inwestycji.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Jednostka zrealizowała w kwocie 776.477,32 zł, natomiast poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zamknęły się kwotą 811.151,67 zł. Plan ww. dochodów i wydatków wynosił wg stanu na 31.12.2015 r. 811.252,- zł.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 30.128.423,72 zł i wydatki bieżące w kwocie 27.707.370,34 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Na planowane przychody w kwocie 592.811,68 zł wykonanie wynosi 592.811,68 zł (z tytułu wolnych środków), co stanowi 100,00 % planu. Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek/kredytów oraz emisji papierów wartościowych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 844.140,- zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 11.596.540,- zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji). Kwota ta stanowi 34,58 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

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

- 1) Na stronie 4 sprawozdania odnośnie przedstawionych zmian budżetu dotyczących roku 2015:
 - w punkcie 21 wpisano Zarządzenie Nr 45, zamiast Nr 46,
 - w punkcie 27 wpisano Zarządzenie Nr 58, zamiast Nr 61; nieprawidłowa jest również data podjęcia zarządzenia - wpisano 30 września 2015 r., zamiast 10 października 2015 r.
- 2) W załączniku nr 20 przedstawiającym stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku budżetowym 2015 w ramach wydatków majątkowych, odnośnie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Gminy Lwówek. Miejscowości Grońsko, Komorowo” sklasyfikowanym w dz. 010 rozdz. 01010 § 6057 i 6059, wydatki zrealizowane w roku 2015 wykazano w wysokości 1.334.249,69 zł, natomiast ze sprawozdania z wykonania budżetu (opis str.19) oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki zrealizowano w łącznej kwocie 1.429.376,03 zł.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych przypadkach poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60095	4580	Pozostałe odsetki	5.760,00	5.759,65
600	60095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	31.700,00	31.698,90

W sprawozdaniu na stronie 23 zostało zawarte wyjaśnienie, iż „W/w wydatki dotyczą wypłaty odszkodowania i pokrycia kosztów postępowania z tyt. zasądzonego uszczerbku na zdrowiu dla poszkodowanej w wyniku wypadku (...)”. Brak wyjaśnień odnośnie pozostałych odsetek.

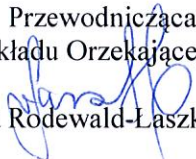
V. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 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 2015 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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. 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 i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.