

Lwówek, dnia 5 maja 2021 r.

BRM.0012.1.11.2021

**Do Rady Miejskiej  
w Lwówku**

**WNIOSEK**

Zgodnie z art. 18 a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), nakładającym na Komisję Rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lwówku po szczegółowej analizie i rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok oraz zapoznaniu się z Uchwałą Nr SO-11/0954/137/2021 składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami wnosi do Rady Miejskiej w Lwówku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Lwówek za 2020 r.

Opinia z posiedzenia Komisji Rewizyjnej stanowi integralną część ww. wniosku.

Podpisy Komisji:

1. Kachel	Tadeusz	.....
2. Pustkowiak	Agnieszka	.....
3. Trzybiński	Jan	.....



# OPINIA

## KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ

### W LWÓWKU

W dniu 5 maja 2021 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lwówku w składzie:

1. Kachel	Tadeusz	Przewodniczący Komisji
2. Pustkowiak	Agnieszka	Z-ca Przewodniczącego Komisji
2. Trzybiński	Jan	członek Komisji

dokonała szczegółowej analizy i rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja zapoznała się również z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2020 r.

#### **Kontroli poddano następujące dokumenty:**

1. Plan i wykonanie dochodów za 2020 rok – zestawienie tabelaryczne.
2. Plan i wykonanie wydatków za 2020 rok - zestawienie tabelaryczne.
3. Plan i wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami za 2020 rok.
4. Zobowiązania gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020 r.
5. Zestawienie wydatków inwestycyjnych na dzień 31.12.2020 r.
6. Wykaz zaległości podatkowych na dzień 31.12.2020 r.
7. Skutki obniżenia stawek podatkowych przez Radę Miejską w Lwówku za rok 2020.
8. Skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień za rok 2020, bez ulg i zwolnień ustawowych.
9. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy ordynacja podatkowa za rok 2020.
10. Przychody i rozchody budżetu Gminy na dzień 31.12.2020 roku.
11. Informację z udzielonych dotacji dla organizacji, stowarzyszeń i klubów za 2020 rok.
12. Zestawienie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki

i rozwiązywania problemów alkoholowych, a także wydatków na zadania określone w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii za 2020 r.

13. Zestawienie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2020 r.
14. Dochody i wpływy z tyt. opłat i kar w 2019 r. o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo Ochrony Środowiska oraz wydatki ponoszone z tych wpływów.
15. Wykonanie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2020 rok.
16. Wykonanie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego za rok 2020.
17. Planowane i wykonane przychody oraz koszty samorządowego zakładu budżetowego.
18. Dochody i wydatki związane z realizacją inwestycji ze środków RFIL za 2020 rok.
19. Informację o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła również przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok i informację o stanie mienia komunalnego Gminy Lwówek za rok 2020. Członkowie Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 4 września 2020 r. zapoznali się z informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za I półrocze 2020 r., która została również przedstawiona Radnym na wspólnym posiedzeniu stałych Komisji Rady Miejskiej w Lwówku w dniu 21 września 2020 r. i pozytywnie zaopiniowana na XXIV sesji Rady Miejskiej w Lwówku w dniu 28 września 2020 r.

Ponadto Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-11/0954/137/2021 składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Wyjaśnień Komisji Rewizyjnej udzielił Burmistrz Miasta i Gminy, Pan Piotr Długosz oraz Skarbnik Gminy, Pani Krystyna Kaczmarek.

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok, Komisja, ustaliła że budżet Gminy Lwówek uchwalony w dniu 30 grudnia 2019 r. Uchwałą Nr XVI/103/2019 Rady Miejskiej w Lwówku przedstawiał się następująco:

plan dochodów w wysokości                    59.814.391,77 zł

plan wydatków w wysokości	60.259.207,77 zł
deficyt	444.816,00 zł

Po zmianach budżet przedstawiał się następująco:

plan dochodów w wysokości	64.492.702,00 zł
plan wydatków w wysokości	66. 198.322,23 zł
deficyt	1.705.620,23 zł

Budżet za 2020 r. został wykonany w sposób następujący:

- dochody wykonano w wysokości 58.585.828,04 zł co stanowi 90,85% planu w tym dochody bieżące 50.398.078,99 zł co stanowi 97,06% planu, dochody majątkowe w kwocie 8.187.749,05 zł co stanowi 65,15% planu,
- wydatki wykonano w wysokości 59.880.257,43 zł co stanowi 90,46% planu, w tym wydatki bieżące – 46.043.243,40 zł co stanowi 91,95% planu, wydatki majątkowe - 13.837.014,03 zł co stanowi 85,82% planu.

Na ogólną kwotę – 58.585.828,04 zł zrealizowanych dochodów składają się między innymi:

- subwencje – 12.818.016,00 zł,
- dotacje na zadania zlecone – 16.895.033,57 zł,
- dotacje na zadania własne – 993.326,42 zł,
- pozyskane środki zewnętrzne na inwestycje – 8.118.529,01 zł,
- podatek od nieruchomości – 7.686.189,44 zł,
- podatek rolny – 958.820,39 zł,
- podatek od środków transportowych – 327.117,00 zł.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że dochody bieżące wykonano w kwocie 50.398.078,99 zł, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 46.043.243,40 zł, co spełnia wymóg art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2020 Gmina przeprowadziła emisję obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł.

Na emitenta wybrano bank PKO BP w Warszawie. Z budżetu Gminy wypłacono pożyczki zwrotne w kwocie 142.468,00 zł, spłacono natomiast pożyczki udzielone z budżetu na kwotę 30.296,00

W dalszej części posiedzenia Burmistrz omówił wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych działach budżetu Gminy.

Burmistrz Miasta i Gminy, Pan Długosz przedstawił realizację zadań wykonanych w 2020 r. przez samorządowy zakład budżetowy oraz przebieg wykonania planu finansowego za 2020 rok instytucji kultury.

Komisja Rewizyjna zapoznała się także z przedstawionym przez Burmistrza sprawozdaniami:

- z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2020 rok,
- z realizacji strategii integracji rozwiązywania problemów społecznych,
- z realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie za 2020 rok,
- z realizacji Gminnego Programu Wspierania Rodziny za 2020 rok.

Komisja stwierdziła, że wykonanie dochodów budżetu świadczy o prawidłowym zaplanowaniu podstawowych źródeł dochodów budżetowych, a zwłaszcza dochodów własnych w zakresie podatków i opłat.

Pomimo wykonania dochodów na poziomie 90,85% mają miejsce zaległości podatkowe, na kwotę ogólną 836.955,72 zł. Burmistrz wyjaśnił i przedstawił działania jakie miały miejsce w celu ściągnięcia zaległości podatkowych informując, że w ciągu 2020 roku zostało wystawionych i wysłanych 730 upomnień oraz 238 tytułów wykonawczych. Ustanowiono również hipoteki na kwotę 401.313,04 zł i zastawy skarbowe na kwotę 52.129,81 zł. Burmistrz przedstawił również, że w wyniku działań komorniczych została ściągnięta kwota zaległości w wysokości 82.450,36 zł.

Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił Komisji Rewizyjnej wysokość dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, gdzie w roku 2020 zrealizowano dochody w wysokości 1.701.841,09 zł natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 1.628.798,48 zł. Pomimo działań windykacyjnych zaległość z w/w tytułu na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 191.390,93 zł. W ciągu roku wysłano zalegającym z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 617 upomnień na łączną kwotę 107.458,44 zł oraz wystawiono i przekazano do Urzędów Skarbowych 286 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 66.601,50 zł

Rok 2020 zamknął się deficytem w wysokości 1.294.429,39 zł.

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r. stwierdzono, że gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie dokonywano wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji.

Gmina posiadała na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji w kwocie ogólnej 13.237.000,00 zł co stanowi 22,59% zadłużenia.

Rozpatrzono wykonanie wydatków za rok 2020 w ramach realizowanego funduszu sołectwa poszczególnych sołectw, gdzie środki funduszu zostały wykorzystane w wysokości 446.897,79 zł tj. 99,59%.

Komisja zapoznała się i sprawdziła prawidłowość oraz terminowość spłat kredytów i wykupu obligacji w roku 2020 zgodnie z zawartymi umowami na kwotę ogólną 1. 585.480,00 zł.

W budżecie gminy w roku 2020 były realizowane programy wieloletnie w tym: programy, projekty lub zadania pozostałe, wśród których należy wymienić wydatki na przedsięwzięcia, w tym;

Wydatki bieżące :

- Świadczenie usług dostępu do internetu dla gminnych jednostek organizacyjnych, Limit Łączny 100.072,80. Limit na 2020 rok 25.018,20 wykonanie 25.018,20, limit na 2021 rok 33.357,60, limit na 2022 rok 33.357,60 oraz limit na 2023 rok – kwota 8.339,40
- Wykonywanie usług dowozu i odwozu autobusami dzieci i młodzieży do szkół i placówek oświatowych w Gminie Lwówek w roku szkolnym 2020/2021. Limit łączny kwota 350.785,36. Na rok 2020 limit wynosi 151.765,16 wykonanie 118.625,41 Limit na rok 2021 wynosi 199.020,20
- Ubezpieczenie majątku Gminy na lata 2019-2021, Limit łączny 147.471,00. Na 2019 rok limit 49.157,00 wykonanie 49.157,00. Limit na 2020 rok – kwota 49.157,00 wykonanie 49.157,00. Limit na 2021 rok – kwota 49.157,00
- Dowóz i odwóz autobusami dzieci i młodzieży do szkół i placówek oświatowych w Gminie Lwówek w roku szkolnym 2019/2020. Limit łączny kwota 355.504,83. Na rok 2019 limit wynosi 148.278,27 wykonanie 143.167,17. Limit na 2020 rok – kwota 207.226,56 wykonanie 71.197,38
- Kompleksowa dostawa energii elektrycznej. Okres realizacji 2019-2020r. Limit ogółem 642.000,00. Limit na 2019 rok 0,00. Limit na 2020 rok 642.000,00 wykonanie 570.537,59

- Zimowe utrzymanie dróg – okres realizacji 2019/2020. Limit łączny 160.000,00. Na 2019 rok określono limit na kwotę 60.000,00 wykonanie 60.000,00. Limit na 2020 rok 100.000,00 wykonanie 53.584,42
- Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych- okres realizacji programu na lata 2019 r. do 2020 r. Limit ogółem 1.640.000,00 z tego limit na 2019 rok 0,00 na 2020 rok limit wynosi 1.640.000,00 wykonanie 1.527.802,00

#### Wydatki majątkowe:

- „Przebudowa ulicy Stefana Wittamnna w Lwówku wraz z odwodnieniem na odcinku od km 0+000,00 do km 0+650,00 ” – ogółem limit 3.043.229,57 w tym: limit na rok 2019 w wysokości 1.339.551,43 wykonanie w wysokości 1.339.108,75 oraz limit na rok 2020 w wysokości 1.703.678,14 wykonanie 1.563.866,84
- - „Budowa świetlicy wiejskiej w Pakosławiu” – ogółem limit 2.037.000,00 w tym: limit na rok 2019 w wysokości 737.000,00 wykonanie 737.000,00, limit na 2020 rok 1.300.000,00 wykonanie 1.259.197,86
- - „Modernizacja przestrzeni Rynku w Lwówku”. Okres realizacji 2019-2020. Limit ogółem 8.773.848,23. Limit na 2019 rok 1.831.329,76 wykonanie 1.831.329,76. Limit na 2020 rok 6.942.518,47 wykonanie 6.870.490,88
- - „Kompleksowy system gospodarowania odpadami wraz z rekultywacją składowiska odpadów oraz działaniami edukacyjnymi w miejscowości Konin, gmina Lwówek”. Okres realizacji 2019-2021, limit ogółem 1.668.522,54. Limit na 2019 wynosi 112.771,05 wykonanie 12.000,00. Limit na 2020 wynosi 904.018,10 wykonanie 0,00. Limit na 2021 wynosi 651.733,39.

Komisja Rewizyjna rozpatrując wykonanie budżetu uwagę zwróciła na 30 zmian dokonanych w budżecie w tym: 11 zmian na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz 19 zmian na podstawie zarządzeń Burmistrza. Zmiany te pozwoliły dostosować plan do przewidywanych wydatków i zrealizować wiele zadań.

Po wnikliwej analizie nie stwierdzono przekroczeń wykonania wydatków ponad plan. Szczególnie Komisja analizowała wykonanie wydatków majątkowych za 2020 rok, których kwota opiewa na 13.837.014,03 zł.

Komisja dokonała analizy wydatkowania środków inwestycyjnych w kwocie 1.412.862,00 zł w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Otrzymane środki z RFIL wydatkowano w roku 2020 w 100%. Poszczególne zadania inwestycyjne zostały omówione przez Burmistrza Miasta i Gminy w Lwówku.

Kontynuując Burmistrz przedstawił prezentację z realizacji inwestycji, które miały miejsce w 2020 roku. Inwestycje wpłynęły na podwyższenie wartości mienia gminnego oraz spowodowały poprawę jakości życia mieszkańców Miasta i Gminy Lwówek.

Komisja na posiedzeniu w dniu 4 września 2020 r. przeprowadziła analizę wpłat i zaległości z tytułu „opłaty śmieciowej” oraz należności podatkowych w 2020 r. Po dokonanych analizach Komisja wspólnie stwierdziła, iż Gmina podejmuje wszelkie możliwe działania w celu ściągnięcia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości podatkowych, jednak ściągalność w dużej mierze zależy od Urzędów Skarbowych i komorników, którzy również działają w granicach obowiązującego prawa.

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 4 września 2020 r. komisja dokonała również analizy przekazanych dotacji dla stowarzyszeń i organizacji pozarządowych. Po analizie udzielonych dotacji dla organizacji, stowarzyszeń i klubów Radni wspólnie uznali, iż dotacje udzielane są zgodnie z planem. Oferty konkursowe na podstawie których udzielono dotacji zostały złożone terminowo, a zawarte ze stowarzyszeniami umowy spełniają wymogi formalno-prawne. Komisja nie wniosła żadnych uwag ani zastrzeżeń co do sposobu ogłaszania konkursów oraz ich rozstrzygnięcia. W roku 2020 nie podpisano wszystkich umów z organizacjami pozarządowymi z uwagi na panującą pandemię koronawirusa.

Na posiedzeniu w dniu 8 grudnia 2020 r. członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali kontroli wydatków w Miejsko - Gminnym Ośrodku Kultury w Lwówku oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lwówku za I półrocze 2020 r. Komisja po zapoznaniu się z wydatkami wskazanych jednostek zgodnie stwierdziła, że środki wydatkowane są prawidłowo i zgodnie z przyjętym planem. Kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

Komisja Rewizyjna rozpatrując sprawozdanie finansowe przeanalizowała:

- bilans z wykonania budżetu jst.,
- rachunek zysków (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu.

Szczególnie zwrócono uwagę i rozpatrzono pozycje bilansu dotyczące należności i zobowiązań, a także dokonano analizy osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów



w roku 2020 przedstawionych w łącznym rachunku zysków i strat. Rozpatrzono również łączne zestawienie zmian w funduszu, gdzie szczególną uwagę zwrócono na wynik finansowy mający wpływ na wysokość funduszu. Rozpatrując informacje o stanie mienia komunalnego Komisja Rewizyjna dokonała analizy wysokości dochodów osiągniętych z tytułu dzierżawy mienia, sprzedaży mienia oraz zmian dokonywanych w ciągu roku w stanie mienia komunalnego gminy.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe;
- 2) sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu;
- 3) informację o stanie mienia komunalnego;
- 4) wystąpienia pokontrolne Instytucji Zewnętrznych kontrolujących poszczególne działania gminy realizowane w roku budżetowym 2020 i dokonała oceny wykonania budżetu za 2020 r.;
- 5) sprawozdanie z przeprowadzonego audytu.

Komisja po dogłębnym przeanalizowaniu wyżej wymienionych materiałów źródłowych stwierdza, że:



- realizowane zadania inwestycyjne i bieżące były celowe i uzasadnione z punktu widzenia społecznego i gospodarczego,
- zadania realizowane były zgodnie z uchwałą budżetową,
- wszystkie zadania wykonywane były przy zachowaniu gospodarności i celowości wydatków,
- zadania bieżące i inwestycyjne zostały zrealizowane w stopniu bardzo dobrym.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lwówku postanowiła pozytywnie ocenić wykonanie budżetu za 2020 rok, nie wnosząc do jego realizacji żadnych uwag, ani zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 18a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), nakładającym na Komisję Rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lwówku

postanowiła pozytywnie ocenić wykonanie budżetu za rok 2020 i wnosi do Rady Miejskiej w Lwówku jednogłośnie- 3 głosami „za” o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Lwówek za 2020 rok.

Podpisy Komisji:

1.	Kachel	Tadeusz	..... 
2.	Pustkowiak	Agnieszka	..... 
3.	Trzybiński	Jan	..... 