

**OPINIA**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ**  
**W LWÓWKU**

W dniu 30 kwietnia 2019 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 2018 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 2018 r.

**Kontroli poddano następujące dokumenty:**

1. plan i wykonanie dochodów za 2018 rok – zestawienie tabelaryczne,
2. plan i wykonanie wydatków za 2018 rok - zestawienie tabelaryczne,
3. plan i wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami za 2018 rok,
4. zobowiązania gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2018 r.
5. zestawienie wydatków inwestycyjnych na dzień 31.12.2018 r.,
6. wykaz zaległości podatkowych na dzień 31.12.2018 r.,
7. skutki obniżenia stawek podatkowych przez Radę Miejską w Lwówku za rok 2018,
8. skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień za rok 2018, bez ulg i zwolnień ustawowych,
9. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy ordynacja podatkowa za rok 2018,
10. przychody i rozechody budżetu Gminy na dzień 31.12. 2018 roku,
11. informację z udzielonych dotacji dla organizacji, stowarzyszeń i klubów za 2018 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 2018 r.,
13. zestawienie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2018 r.,
14. dochody i wpływy z tyt. opłat i kar w 2018 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 2018 rok,
16. wykonanie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego za rok 2018,
17. planowane i wykonane przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego,
18. informację o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła również przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok i informację o stanie mienia komunalnego Gminy Lwówek za rok 2018. Na posiedzeniu stałych Komisji Rady Miejskiej w dniu 13 września 2018 r. członkowie Komisji Rewizyjnej wraz z członkami stałych komisji rozpatrzyli informację z wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., która została pozytywnie zaopiniowana na XLIX sesji Rady Miejskiej w Lwówku w dniu 20 września 2018 r.

Ponadto Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/21/11/Ln/2019 składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2018 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 2018 rok, Komisja ustaliła co następuje:

-budżet Gminy Lwówek uchwalony w dniu 28 grudnia 2017 r. Uchwałą Nr XLI/248/2017 Rady Miejskiej w Lwówku przedstawiał się następująco:

plan dochodów w wysokości –	43.621.407,56 zł
plan wydatków w wysokości –	42.174.767,56 zł
nadwyżka	1.446.640,00 zł

Po zmianach budżet przedstawiał się następująco:

plan dochodów w wysokości –	46.011.973,79 zł
plan wydatków w wysokości –	47.856.801,15 zł
deficyt	1.844.827,36 zł

Budżet za 2018 r. został wykonany w sposób następujący;

dochody wykonano w wysokości 45.339.543,29 zł co stanowi 98,54 % planu w tym dochody bieżące 41.858.065,86 zł co stanowi 98,96% planu, dochody majątkowe w kwocie 3.481.477,43 zł co stanowi 93,78,% planu,

wydatki wykonano w wysokości 46.095.781,55 zł co stanowi 96,32% planu, w tym wydatki bieżące – 38.968.657,71 zł co stanowi 95,99% planu, wydatki majątkowe 7.127.123,84 co stanowi 98,19% planu.

Na ogólną kwotę – 45.339.543,29 zł zrealizowanych dochodów składają się między innymi:

- subwencje- 11.781.343,00 zł
- dotacje na zadania zlecone – 12.871.407,99 zł
- dotacje na zadania własne – 1.032.560,67 zł
- pozyskane środki zewnętrzne na inwestycje – 3.188.509,17 zł
- podatek od nieruchomości – 6.168.694,63 zł
- podatek rolny – 1.035.257,52 zł
- podatek od środków transportowych – 268.333,80 zł

Komisja Rewizyjna stwierdza, że dochody bieżące wykonano w kwocie 41.858.065,86 zł, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 38.968.657,71 zł, co spełnia wymóg art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2018 Gmina przeprowadziła emisję obligacji na kwotę 2.450.000,00 zł



Na emitenta wybrano bank PKO BP w Warszawie. Z budżetu Gminy wypłacono pożyczki zwrotne w kwocie 30.582,00 zł.

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 2018 r przez samorządowy zakład budżetowy oraz przebieg wykonania planu finansowego za 2018 rok instytucji kultury.

Komisja Rewizyjna zapoznała się także z przedstawionym przez Burmistrza sprawozdaniem z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2018 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 98,54% mają miejsce zaległości podatkowe, na kwotę ogólną 665.002,00 zł, gdzie 36% tej kwoty stanowią zaległości podatnika, któremu przypisano po kontroli UKS z Bydgoszczy należny podatek dla Gminy. Burmistrz dodał, iż cała zaległość podatkowa w/w podatnika została uregulowana w 2019 roku.

Burmistrz wyjaśnił i przedstawił działania jakie miały miejsce w celu ściągnięcia wyżej wymienionych zaległości podatkowych. Ponadto szczegółowo przedstawił, że w ciągu 2018 roku zostało wystawionych i wysłanych 913 upomnień oraz 282 tytuły wykonawcze, ustanowiono również hipoteki na kwotę 190.608,27 zł i zastawy skarbowe na kwotę 33.549,81 zł. Burmistrz przedstawił również, że w wyniku działań komorniczych została ściągnięta kwota zaległości w wysokości 138.196,97 zł.

Rok 2018 zamknął się deficytem w wysokości 756.238,26 zł.

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 r. stwierdzono, że gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie dokonywano wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji.

Gmina posiadała na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie ogólnej 11.545.120,00 zł co stanowi 25,46% zadłużenia.

Rozpatrzono wykonanie wydatków za rok 2018 w ramach realizowanego funduszu sołeckiego poszczególnych sołectw, gdzie środki funduszu zostały wykorzystane w wysokości 389.244,02 zł tj. 99,63%.

Komisja zapoznała się i sprawdziła prawidłowość oraz terminowość spłat kredytów i pożyczek w roku 2018 zgodnie z zawartymi umowami na kwotę ogólną 1.463.140,00 zł

W budżecie gminy w roku 2018 były realizowane programy wieloletnie w tym:

-programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego należy wymienić:

#### 1) WYDATKI BIEŻĄCE:

-dowóz uczniów do szkół – okres realizacji programu na lata – od września 2015 r. do czerwca 2018r.- *łączny limit 821.835,28 gdzie w roku 2018 przewidziano kwotę 110.812,80 zł a zrealizowano wydatki na kwotę 109.620,34 zł.*

-przeprowadzenie audytu na lata 2017-2018 limit 14.760,00, gdzie na 2018 rok przewidziano kwotę 7.380,00 i wykonano 7.380,00.

-odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na lata 2017-2019 łączny limit w kwocie 2.761.080,00, w roku 2018 przewidziano kwotę 930.360,00 zł, zrealizowano wydatki w wysokości 930.359,52 zł.

-przeprowadzenie audytu wewnętrznego - okres realizacji 2018-2019 łączny limit 22.380,00 zł, w 2018 roku przewidziano kwotę 7.380,00 zł, zrealizowano 7.380,00 zł.

-zakup energii elektrycznej na rok 2018. Limit 501.000,00 zł, limit na 2018 to kwota 501.000,00, zrealizowano 482.545,00 zł

- wykonanie dowozu i odwozu autobusami dzieci i młodzieży do szkół i placówek oświatowych w Gminie Lwówek w roku szkolnym 2018/2019- limit ogółem 420.000,00, na rok 2018 przewidziano kwotę 170.000,00 zł, zrealizowano 165.341,23 zł.

#### 2) WYDATKI MAJĄTKOWE:

- "Poprawa dostępności komunikacyjnej mieszkańców wsi Komorowice oraz Władysławowo do obiektów publicznych poprzez przebudowę dróg gminnych nr 383579P oraz 383533P polegających na połączeniu części miejscowości z ww. wsiami" - limit ogółem 1.859.926,60 zł w tym limit na 2018 rok to kwota 1.229.368,60 zł wykonanie 1.229.199,38 zł.

- "Poprawa dostępności komunikacyjnej mieszkańców wsi Zgierzynka i Posadowo oraz Komorowo i Wymyślanka do obiektów publicznych poprzez przebudowę dróg gminnych nr 355836P oraz 383566P polegających na połączeniu wsi Zgierzynka z Posadowem oraz wsi



Komorowo z Wymysłanką" - limit ogółem 3.101.935,40 zł gdzie w 2018 roku zrealizowano na kwotę 3.100.734,51 zł.

-Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji budowy ciągu pieszo - rowerowego wzdłuż drogi krajowej nr 92 na odcinku Miedzichowo - Bolewice - Lwówek - Pniewy - Chelmino na terenie Gminy Lwówek - limit ogółem 110.000,00 z tego na rok 2018 limit 60.000,00 zł wykonano 60.000,00.

Komisja Rewizyjna rozpatrując wykonanie budżetu uwagę zwróciła na 26 zmian dokonanych w budżecie w tym: na podstawie uchwał Rady Miejskiej - 12 zmian i na podstawie zarządzeń Burmistrza 14 zmian. 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 2018 rok, gdzie kwota ich opiewa na 7.127.123,84 zł. Komisja zwróciła uwagę, że w roku 2018 z budżetu Gminy zostały wydatkowane środki w dz. 900 rozdział 90095 Pozostała Działalność § 4600 kary i odszkodowania w kwocie 1.877,00 zł. Burmistrz wyjaśnił, iż wydatek ten dotyczył kary pieniężnej w związku z nieosiągnięciem poziomu recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku, innymi metodami, innych niż niebezpieczne odpadów budowlanych i rozbiórkowych w latach 2013-2014. Powyższe wynika z decyzji Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska nr WI.7062.199.3.2017.ech.6148W oraz WI.7062.200.3.2017.ech.6149W.

Kontynuując Burmistrz przedstawił prezentację z realizacji inwestycji, które miały miejsce w 2018 roku. Inwestycje wpłynęły na podwyższenie wartości mienia gminnego oraz spowodowały poprawę jakości życia mieszkańców Miasta i Gminy Lwówek.

Komisja podczas swoich posiedzeń przeprowadziła kontrolę celowości wydatkowania funduszu sołeckiego w sołectwie Zębowo i Komorowo. Po analizie faktur, zleceń oraz umów, Komisja stwierdziła, że środki na wykonane zadania zostały wykorzystane prawidłowo i zgodnie z założonymi przedsięwzięciami. Komisja dokonała również kontroli i analizy zrealizowanych w 2018 r. inwestycji drogowych. Komisja stwierdziła, że zadania zostały wykonane prawidłowo, terminowo i zgodnie z zawartymi umowami.

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 2018 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 osiąganych 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 2018 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 2018 i dokonała oceny wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok, nie wnosząc do 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 2019 r. poz. 506), nakładającym na Komisję Rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Lwówku postanowiła

pozytywnie ocenić wykonanie budżetu za rok 2018 i wnosi do Rady Miejskiej w Lwówku jednogłośnie- 3 głosami „za” o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Lwówek za 2018 rok.

Podpisy Komisji:

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