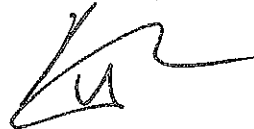


regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA.0954/24/11/Ln/2015

Leszno, dnia 15 kwietnia 2015 r.



Pan
Piotr Długosz
Burmistrz
Miasta i Gminy Lwówek


W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/24/11/Ln/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2014 rok.

1790/2015
URZĄD MIASTA I GMINY
64-310 Lwówek ul. Ratuszowa 2
WPLYNĘŁO
20 KWI. 2015

Z up. Prezesa

Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Nr _____ zał. _____

21.04.15


Uchwała Nr SO-0954/24/11/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2015 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2014 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 2014 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 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2015 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 31.12.2014 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 ustawy o finansach publicznych.

I.2. Budżet za rok 2014 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 2.149.778,97 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 36.952.579,19 zł, co stanowi 98,18 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 39.102.358,16 zł, co stanowi 96,83 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 29.636.528,52 zł i wydatki bieżące w kwocie 28.038.558,83 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 3.593.810,65 zł (w tym z tytułu obligacji w kwocie 2.837.000,- zł oraz wolnych środków w kwocie 756.810,65 zł) wykonanie wynosi 3.593.810,65 zł (w tym z tytułu obligacji w kwocie 2.873.000,- zł oraz wolnych środków – 756.810,65 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 851.220,- zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada podjęła uchwałę Nr II/16/2014 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 1.615.81,44,- zł (majątkowe).

Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 12.440.680,- zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji). Kwota ta stanowi 33,67 % 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 2014 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

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

- 1) W załączniku Nr 5 „wykaz inwestycji miasta i gminy Lwówek na 31-12-2014 r.” w kolumnie „Plan na 01.01.2014” w odniesieniu do wydatku klasyfikowanego w dz. 750 rozdz. 75023 § 6060 błędnie wpisano kwotę ogółem 7.000 zł zamiast 3.500 zł, co skutkuje wykazaniem błędnej kwoty rozdziału 75023.
- 2) W sprawozdaniu (str. 59) w części tabelarycznej dotyczącej przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego za 2014 rok (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej) w kolumnie „Plan na 1.01.2014” w wierszu dot. przychodów oraz w wierszu dot. kosztów wpisano kwotę 709.000,00 zł, zamiast 729.000,00 zł.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	6.418,42	6.418,42

W sprawozdaniu na stronie 42 zostało zawarte wyjaśnienie, iż „pozostałe odsetki zostały zapłacone osobom uprawnionym do wypłaty zasiłków dla opiekunów na podstawie „ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r. poz. 567). Zgodnie z art. 2 ust. 3 i ust. 4, obowiązującej od dnia 15 maja 2014 r., ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, (jest to ustawa realizująca wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5 grudnia 2013 r.)”.

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.

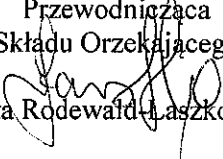
VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Dane zawarte w informacji zostały opracowane z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że porównanie tej informacji z informacją przedłożoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazało nieznaczne różnice w wartości niektórych grup środków trwałych, a w konsekwencji środków trwałych ogółem, pomiędzy danymi na 31.12.2013 r. a danymi na 1.01.2014 r. Wartość środków trwałych (podawana w tys. zł.) ogółem na dzień 31.12.2013 r. wg informacji na 31

grudnia 2013 r. wynosi 57.696 (tys. zł), natomiast wartość środków trwałych (podawana w zł.) ogółem na dzień 01.01.2014 r. wg informacji na 31 grudnia 2014 r. wynosi 57.697.377,52 (zł.).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń 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.