

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

Leszno, dnia 02 września 2019 r.

WA.0953/18/11/Ln/2019

2021/2019
URZĄD MIASTA I GMINY
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2
WPLYNEŁO

2019-09-06

Pan
Piotr Długosz
Burmistrz
Miasta i Gminy Lwówek

Nr Zał.

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/18/11/Ln/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 września 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej w Lwówku

Z up. Prezosa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

02.09.19



Uchwała nr SO-0953/18/11/Ln/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2019 roku,
 - Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek,
 - Informacji instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2019 r.,
- Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLI/265/2010 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lwówek na lata 2019-2027 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 23.107.725,23 zł, co stanowi 50,49 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 22.871.613,04 zł, co stanowi 54,84 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 236.112,19 zł, co stanowi 5,81 % planu.
- wydatki w kwocie 20.273.317,38 zł, co stanowi 42,55 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 20.215.161,30 zł, co stanowi 51,31 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 58.156,08 zł, co stanowi 0,71 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania ważniejszych dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży składników majątkowych) i wydatków budżetu (w tym wydatków majątkowych).

Odnosnie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych wskazano (str. 5) jakie będą podejmowane w II półroczu br. czynności zmierzające do ich pozyskania. Jednocześnie poinformowano, że „Mając na uwadze, że istnieje ryzyko nie wykonania dochodów, już obecnie podejmujemy z tego tytułu działania mające na celu ograniczenie wydatków, a oszczędności wynikające z tych działań (np. oszczędności z przetargów) będą przeznaczone na zbilansowanie budżetu aby nie zwiększać występującego deficytu w budżecie gminy.”

Odnosnie niskiego wykonania wydatków majątkowych zawarto informację, iż niektóre z zadań są w trakcie realizacji, a część zadań będzie realizowana w II półroczu.

2. W I półroczu 2019 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.834.407,85 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.876.863,10 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w łącznej kwocie 4.118.503,10 zł, w tym: z tytułu wolnych środków 1.087.921,10 zł (co stanowi 191,23 % planu), z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł (co stanowi 100 % planu) oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych – 30.582,00 zł (co stanowi 100 % planu)

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł i Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię (z uwagą) o możliwości ich wykupu.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych zobowiązań dot. przychodów zwrotnych w wysokości 609.320,00 zł, co stanowi 35,37 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 660.340,46 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
6. *W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej sprawozdania (str. 28) w rozdziale 80110 w ramach paragrafu 4260 podano poniesione wydatki z*

tytułu zużycia gazu i energii w kwocie ogółem 49.974,04 zł, podczas gdy suma wyszczególnionych składowych wynosi 50.421,48 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także informacje nt. przebiegu realizowanych przedsięwzięć.

Zadłużenie Gmin na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosi 13.935.800,00 zł.

Kwota ta stanowi 30,45 % planowanych dochodów.

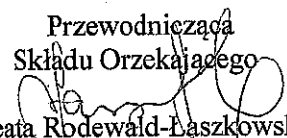
2. *Burmistrz wskazał (na str. 1), że WPF uchwalona w dniu 27 grudnia 2018 r. przewidywała zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 13.041.120,00 zł, podczas gdy planowano zadłużenie w kwocie 11.322.480,00 zł (uchwała Nr III/22/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.).*

III.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że posiada ona należności (wymagalne) w kwocie 1.087,82 zł oraz zobowiązania, ale nie są one wymagalne.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Lwówek w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.