

**Uchwała 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 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

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: Danuta Szczepańska  
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lwówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2025 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Nie przedłożono Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

I.1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zawiera część opisową i tabelaryczną. Sprawozdanie spełnia wymogi określone przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

I.2. Budżet za rok 2018 został wykonany deficytem budżetu w kwocie 756.238,26 zł, bowiem:


- a) dochody wykonano w wysokości 45.339.543,29 zł, co stanowi 98,54 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 46.095.781,55 zł, co stanowi 96,32 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 41.858.065,86 zł i wydatki bieżące w kwocie 38.968.657,71 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Przychody zrealizowano w kwocie 3.337.881,36 zł, w tym 2.450.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu), 872.049,36 zł z tytułu wolnych środków oraz 15.832,00 zł ze spłaty pożyczek udzielonych.

Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych na kwotę 2.450.000,00 zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości ich wykupu.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.463.140,00 zł oraz udzielono pożyczek w kwocie 30.582,00 zł.

12.04.19  


Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

Na dzień 31.12.2018 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 11.545.120,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji). Kwota ta stanowi 25,46% wykonanych dochodów budżetu roku 2018. 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 2018 roku.

I.3. Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Jednostka zrealizowała w kwocie 979.215,55 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami w wysokości 1.013.303,56 zł (dz.900, rozdz. 90002). Plan ww. dochodów i wydatków wynosił wg stanu na 31.12.2018 r. 1.020.000,00 zł.

I.4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 171.154,85 zł (plan 150.000,00 zł). Na program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wydatkowano kwotę 128.235,73 zł (plan 213.498,39 zł).

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( Dz. U. z 2018 r. poz. 2137) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
  - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 900, rozdz. 90095 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań w kwocie 1.877,- zł (§ 4600). W sprawozdaniu nie zawarto wyjaśnienia odnośnie przedmiotowego wydatku.

IV. 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.


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

1. W części opisowej sprawozdania (str. 34) odnośnie wydatków w rozdziale 80104, § 4300 podano, że na wywóz nieczystości i ścieki poniesiono wydatki ogółem w 5.642,43 zł, podczas gdy suma wyszczególnionych wydatków w rozbiciu na przedszkola daje kwotę 10.242,81 zł.
2. W załączniku Nr 19 do sprawozdania pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku budżetowym 2018.” odnośnie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” podano, że łączny limit określony został na kwotę 3.092.080,00 zł, podczas gdy z uchwały Nr III/25/2018 z dnia 27.12.2018 r. wynika, iż kwota łącznych nakładów ww. zadania wynosi 2.761.080,00 zł.

VI. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Dane zawarte w informacji zostały opracowane z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*Na stronie 18 Informacji, w tabeli pn. „Mienie komunalne w administrowaniu Gminnych jednostek oświatowych w Lwówku”, odnośnie budynków i lokali (stan na dzień 31.12.2018 r.) w szkole Podstawowej w Lwówku wykazano kwotę 1.251.474,26 zł, podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 1.298.683,10 zł.*

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.