

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23  
WA.0954/18/11/Ln/2013

Leszno, dnia 09 kwietnia 2013 r.

3283/2013  
URZĄD MIASTA I GMINY  
64-310 Lwówek ul. Ratuszowa 4  
WPLYNEŁO

15 KWI. 2013


Pan  
Piotr Długosz  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Lwówek

Nr \_\_\_\_\_ z datą \_\_\_\_\_

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/18/11/Ln/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 kwietnia 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2012 rok.

Z up. Prezesa

Zdzisław Prosi  
Członek Kolegium

16.04.13  


**Uchwała Nr SO-0954/18/11/Ln/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 kwietnia 2013 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2012 rok.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. 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) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lwówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 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 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2012 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 31.12.2012 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 2012 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 940.817,29 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 29.180.487,03 zł, co stanowi 98,74 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 30.121.304,32 zł, co stanowi 96,09 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 26.098.323,10 zł i wydatki bieżące w kwocie 25.075.394,65 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 2.963.576,42 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.183.170,- zł oraz innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.780.406,42 zł) wykonanie wynosi 2.960.406,42 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.180.000,- zł oraz innych rozliczeń krajowych – 1.780.406,42 zł), co stanowi 99,89 % planu.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytu i pożyczki (transza z 2011 r.) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.166.940,85 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

W dniu 27 grudnia 2012 r. Rada podjęła uchwałę Nr XXXI/216/2012 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 96.000,- zł (majątkowe).

Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 9.158.800,- zł (z tytułu kredytów i pożyczek). Kwota ta stanowi 31,38 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wykazane w pkt. III niniejszej opinii.

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

1. W zestawieniu wydatków inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2012 r. (zał. Nr 5) w odniesieniu do wydatków w rozdz. 85395 wskazano paragraf 6050 zamiast – zgodnie z planem w budżecie – paragraf 6069.
2. W Zał. Nr 15 w tabeli przedstawiającej realizację planu wydatków w ramach funduszu sołectkiego za rok 2012 oraz w opisie poniżej tabeli wykazano wykonanie wydatków ogółem w kwocie 263.322,01 zł, podczas gdy z sumowania wykazanych wartości przypisanych do sołectw wynika kwota 263.259,12 zł. W oparciu o zestawienie wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej zawarte poniżej omawianej tabeli ustalono, że różnica w kwocie 62,89 zł dotyczy wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 i w dz. 900, rozdz. 90003 § 4300 (suma wydatków w tabeli w w/w podziałkach – odpowiednio 19.908,75 zł i 5.926,46 zł; kwoty wydatków w zestawieniu poniżej tabeli – odpowiednio 19.908,68 zł i 5.989,42 zł).

IV. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków.
2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5 000,00	5.000,00

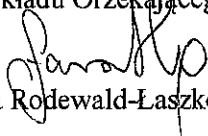
W sprawozdaniu na stronie 25 zawarto następujące wyjaśnienie: „odszkodowanie zasądzone przez Sąd do wypłaty poszkodowanemu – ubezpieczyciel już dokonał zwrotu odszkodowania na rachunek bankowy Gminy i zostały przyjęte do budżetu po stronie dochodów w dz. 750, rozdział 75023, § 0970 – kwota 5.000,- zł w związku z powyższym budżet nie poniósł straty”.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VI. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Dane zawarte w informacji zostały opracowane z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednakże w zakresie dochodów - dochody

- z tytułu dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) wykazano w kwocie 36,3 tys. zł (obejmuje dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”), natomiast nie wykazano dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych z innych działów, których łączna kwota wynosi 44,2 tys. zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono 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.