

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23  
WA.0953/31/11/Ln/2012

Leszno, dnia 11 września 2012 r.

3368/2012  
URZĄD MIASTA I GMINY  
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2  
WPLYNĘŁO

17 WRZ. 2012

Pan

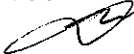
Piotr Długosz

Burmistrz Nr \_\_\_\_\_ zał. \_\_\_\_\_

Miasta i Gminy Lwówek

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/31/11/Ln/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 września 2012 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Z up. Prezesa  
Zdzisław Drost  
Członek Kolegium

18.09.12  


Uchwała nr SO-0953/31/11/Ln/11  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 września 2012 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca:        Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie:            Danuta Szczepańska  
                              Zdzisław Drost

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2012 roku wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2012 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2012-2023 w okresie od 1.01.2012 r. do 30.06.2012 r.,
- informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2012 roku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Lwówku.

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 (po zmianach) na 2012 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 14.391.922,09 zł, co stanowi 52,00 % planu, w tym dochody bieżące 13.599.325,21 zł, co stanowi 54,94 % planu,
  - wydatki w kwocie 13.149.815,33 zł, co stanowi 44,30 % planu, w tym wydatki bieżące 12.328.286,56 zł, co stanowi 50,53 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 821.528,77 zł, co stanowi 15,55 % planu.
3. Pierwsze półrocze 2012 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.242.106,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.004.844,95 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.444.712,00 zł wykonanie wynosi 90.000,00 zł. W informacji brak wyjaśnień odnośnie wykazanego wykonania przychodów. W I półroczu 2012 r., Rada Miejska w Lwówku nie podejmowała uchwał o zaciągnięciu kredytów i pożyczek na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym, a podejmowane we wcześniejszych latach uchwały nie przewidywały transz na rok 2012. Także uchwała budżetowa na 2012 r. nie zawiera upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych. Z powyższego wynika, że nie było podstaw do zaciągania wyżej wskazanych przychodów zwrotnych. W powyższym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 555.390,85 zł co stanowi 47,55 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 382.779,94 zł. Na stronie 37 informacji Burmistrz wskazał iż „Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych (co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S).
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2012 do 30.06.2012 r. za wyjątkiem o którym mowa w pkt I. 8 niniejszej opinii.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
8. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
  - 1) W informacji stwierdzono rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 2 przedstawiającym plan wydatków na 30 czerwca 2012 r., a sprawozdaniem Rb-28S i uchwałą budżetową, polegającą na

tym, iż w zał. Nr 2 w dz. 700 rozdz. 70005 wpisano § 4270 planowany w kwocie 25.000,00 zł, podczas gdy w sprawozdaniu oraz uchwale budżetowej w tej kwocie wykazano § 4300.

- 2) W załączniku nr 6 „Wykaz zaległości podatkowych na dzień 30 czerwca 2012 r. wg poszczególnych podatków” kwotę „Ogółem” wpisano w wysokości 416.879,23 zł, natomiast z podliczenia wyszczególnionych kwot wynika 417.879,23 zł.
  - 3) W załączniku nr 14 przedstawiającym zestawienie dotacji udzielanych z budżetu gminy w dz. 710 rozdz. 71004 (plany zagospodarowania przestrzennego) wykazano „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.”, tj. § 2320 w kwocie 2.500 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 (wydatki) oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż na ten wydatek zaplanowano środki w wysokości 2.700,00 zł.
  - 4) Na stronie 35 informacji wskazano, iż w dz. 926 „Kultura fizyczna i sport” rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” zaplanowano § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń” w kwocie 4.000 zł, wydatek ten nie został zrealizowany co wynika z załącznika nr 2 przedstawiającego plan i wykonanie wydatków na dzień 30 czerwca 2012 r. Brak jednak informacji, co stanowiło podstawę do planowania tego rodzaju wydatku.
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	1.240,00	1.237,67
750	75023	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	5.000,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	800,00	614,98

Odnośnie kar i odszkodowań (§ 4590) oraz odsetek (§ 4580) w rozdz. 75023 Burmistrz na stronie 19 informacji wskazał, odpowiednio, iż:

- „Odszkodowanie zasądzone przez Sąd do wypłaty poszkodowanemu – ubezpieczyciel już dokonał zwrotu odszkodowania na rachunek bankowy Gminy”
- „wydatki dotyczą odsetek od wypłaty odszkodowania”.

Natomiast odnośnie odsetek (§ 4580) w rozdz. 85212 Burmistrz na stronie 30 wskazał, że „Odsetki dotyczą zwrotów zasiłków alimentacyjnych niesłusznie pobranych i podlegających zwrotowi”.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2012-2023.

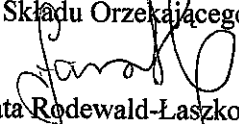
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 8.680.350,00 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 34,04 % planowanych dochodów
4. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
  - 1) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, nieprawidłowo wykazano sposób sfinansowania spłaty długu (wiersz 24), wpisując plan i wykonanie w wierszu 24a, tj. „nadwyżka z lat ubiegłych lub wolne środki”, zamiast w wierszu 24b „przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji, co wynika z danych zawartych w informacji.
  - 2) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w wierszu 18 „Zadłużenie/dochody ogółem (13-13a):1) – max 60% z art. 170 sufp” wykazano wskaźnik zadłużenia na poziomie 60,31%, bowiem do wyliczenia przyjęto dochody zrealizowane w I półroczu 2012 r., a nie planowane dochody całego roku budżetowego.

III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że posiadają zobowiązania (niewymagalne) ale nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.

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 Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Lwówku 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 sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne 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.