

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

Leszno, dnia 25 września 2014 r.

WA.0953/38/11/Ln/2014

0806 / 2014
URZĄD MIĘSTA I GMINY
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2
64-310 Lwówek

29 WRZ. 2014

Pan
Piotr Długosz
Burmistrz
Miasta i Gminy Lwówek

Nr _____ zał. _____

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/38/11/Ln/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 września 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Z up. Prezesa
Zdzisław Prost
Członek Kolegium

Uchwała nr SO-0953/38/11/Ln/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 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: 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2014-2023 w okresie od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.,
- informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury (w tym 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 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 17.398.404,84 zł, co stanowi 48,05 % planu, w tym dochody bieżące 15.831.541,42 zł, co stanowi 56,15 % planu,
 - wydatki w kwocie 15.129.917,25 zł, co stanowi 38,84 % planu, w tym wydatki bieżące 13.938.336,19 zł, co stanowi 50,88 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.191.581,06 zł, co stanowi 10,31 % planu.
2. Pierwsze półrocze 2014 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.268.487,59 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.742.590,65 zł.
3. Na planowane przychody w kwocie 3.593.810,65 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.837.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 756.810,65 zł, wykonanie wynosi 756.810,65 zł z tytułu wolnych środków. W I półroczu 2014 r., Rada Miejska w Lwówku podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 398.320,00 zł co stanowi 46,79 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 608.359,45 zł, ale nie były one wymagalne.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r., za wyjątkiem danych o którym mowa w pkt I. 7 niniejszej opinii.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania ważniejszych dochodów i wydatków budżetu, 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.
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących przypadkach jest niższa od 75 % planowanych wielkości, w dz. 801 rozdz. 80110 - plan 98.146,00 zł, wykonanie 71.578,00 zł (72,93 % planu).
Przypomina się, że zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także informacje nt. realizowanych przedsięwzięć.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 10.056.580,00 zł. Kwota ta stanowi 27,77 % planowanych dochodów
3. W części tabelarycznej informacji w poz. 11.3 i 11.3.1 (wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy, bieżące) kwotę wykonania wykazano w wysokości 439.448,64 zł co jest niezgodne z danymi zawartymi w opisie przedsięwzięć, ponieważ wpisano, iż wykonanie ogółem do 30 czerwca 2014 r. wynosi 485.910,41 zł.

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.