

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
Biuro Zamiejscowe  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 20  
**WA.0953/16/11/Ln/2013**

5600/2013  
URZĄD MIASTA I GMINY  
64-310 Lwówek ul. Ratuszowa 2  
WPLYNĘŁO

09 WRZ. 2013

p. Kaczmarek

Leszno, dnia 30 sierpnia 2013 r.

Nr \_\_\_\_\_ zał. \_\_\_\_\_

**Pan**  
**Piotr Długosz**  
**Burmistrz**  
**Miasta i Gminy Lwówek**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/16/11/Ln/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Z UP. PREZESA IZBY  
*Danuta Szczepańska*  
Danuta Szczepańska  
Członek Kolegium

Uchwała nr SO-0953/16/11/Ln/13  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 sierpnia 2013 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami.**

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2013-2023 w okresie od 1.01.2013 r. do 30.06.2013 r.,
- informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 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, za wyjątkiem danych wykazanych w pkt II. 3. 3) opinii.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 15.570.921,29 zł, co stanowi 54,02 % planu, w tym dochody bieżące 15.028.570,83 zł, co stanowi 54,61 % planu,
  - wydatki w kwocie 14.396.118,97 zł, co stanowi 46,48 % planu, w tym wydatki bieżące 13.541.693,01 zł, co stanowi 50,14 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 854.425,96 zł, co stanowi 21,53 % planu.
2. Pierwsze półrocze 2013 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.174.802,32 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.148.748,28 zł.
3. Na planowane przychody w kwocie 3.752.648,28 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.900.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 852.648,28 zł, wykonanie wynosi 852.648,28 zł z tytułu wolnych środków. W I półroczu 2013 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 564.710,00 zł co stanowi 35,21 % 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 448.175,03 zł, ale nie były one wymagalne.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r., za wyjątkiem danych o którym mowa w pkt I. 8 niniejszej opinii.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Zauważyć należy, że udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych został zrealizowany w wysokości 41,72 % planu.

W informacji wyjaśniony został także 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.
7. Z informacji (str. 13) wynika, iż Gmina Lwówek planuje pomoc finansową w kwocie 199.242,00 zł (dz.600 rozdz. 60014 § 6300) na inwestycje pn. „Przebudowa ul. Powstańców Wlkp. łączących drogę krajową 92 z Rynkiem w Lwówku”. Realizacja zadania ma nastąpić w II półroczu br. Z uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Nowotomyskiemu (uchwała Nr XXXIII/231/2013 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 21.02.2013 r.), wynika iż pomoc finansową na w/w inwestycje planuje się w kwocie 220.144 zł. Skład Orzekający wskazuje na celowość doprowadzenia do zgodności uchwały budżetowej z ww. uchwałą w sprawie udzielenia pomocy finansowej.

8. Skład Orzekający wskazuje, że analiza danych zawartych w informacji wykazała rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 2 przedstawiającym plan i wykonanie wydatków za I półrocze 2013 r., a sprawozdaniem Rb-28S i uchwałą budżetową, polegającą na błędnym wykazaniu paragrafów i tak:

<b>Informacja za I półrocze 2013</b>	<b>Sprawozdanie Rb-28S oraz uchwała budżetowa</b>
600-60095-§ 6057	600-60095-§ 6050
853-85395-§ 2837	853-85395-§ 2839
853-85395-§ 4017	853-85395-§ 4019
853-85395-§ 4117	853-85395-§ 4119
853-85395-§ 4127	853-85395-§ 4129
853-85395-§ 4177	853-85395-§ 4179
853-85395-§ 4217	853-85395-§ 4219
853-85395-§ 4307	853-85395-§ 4309
853-85395-§ 4437	853-85395-§ 4439

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących przypadkach jest niższa od 75 % planowanych wielkości, w dz. 926 rozdz. 92601- plan 6.600,00 zł, wykonanie 4.512,46 zł (68,37 % 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 2012 r. wynosi 8.594.090,00 zł. Kwota ta stanowi 29,81 % planowanych dochodów
3. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
  - 1) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, dochody bieżące z tytułu podatków i opłat (poz. 1.1.3) wykonanie wykazano w kwocie 3.343.636,11 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika kwota 3.357.044,27 zł

- 2) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy kwota wykazana w pozycji 12.3.1 (będąca składową pozycji 12.3.) - 526.852,22 zł, jest wyższa od kwoty wykazanej w pozycji 12.3. - 358.000,74 zł.
- 3) W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz przedstawił informację odnoszącą się do realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF po zmianach, przy czym ograniczył się do podania informacji o nazwie zadania, wysokości planu na 2013 r. oraz wykonaniu za I półrocze 2013 r.

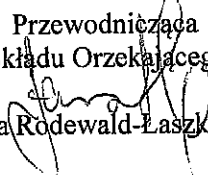
Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale Nr XLI/265/2010 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (...) postawiony został wymóg zawarcia w informacji danych odnośnie przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja zatem powinna pokazać stopień zaawansowania danego zadania, realizowanego w cyklu wieloletnim.

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.