



BURMISTRZ MIASTA I GMINY LWÓWEK

64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2

PROTOKÓŁ

Z PRZEPROWADZONEJ KONTROLI

jednostka kontrolowana:

URZĄD MIASTA I GMINY W LWÓWKU

64-310 Lwówek ul. Ratuszowa 2

Lwówek, dnia 28.10.2025 roku

Wstęp

Na podstawie zawartej umowy w sprawie przeprowadzenia kontroli oraz upoważnienia z dnia 17.09.2025 roku wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek Pana Piotra Długosza, przeprowadzono kontrolę w ramach realizowanej kontroli zarządczej w niniejszej jednostce sektora finansów publicznych za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Dane dotyczące jednostki kontrolowanej:

URZĄD MIASTA I GMINY W LWÓWKU

64 - 310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2

NIP – 7881131348

REGON – 000530413

Upoważnienie

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zostało wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek Pana Piotra Długosza w dniu 17.09.2025 roku.

Czas trwania kontroli

Kontrolę niniejszą przeprowadzono w terminie od dnia 17.09.2025 roku do dnia 28.10.2025 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli

Kontrola w niniejszej jednostce sektora finansów publicznych przeprowadzona została za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. i dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie gospodarki finansowej i spraw pracowniczych.

Kontrolą w szczególności objęto:

1. plan finansowy,
2. sprawozdawczość budżetową,
3. składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy,

4. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kierownictwo jednostki

Kierownikiem jednostki – Urzędu Miasta i Gminy w Lwówku jest Pan Piotr Długosz zatrudniony na podstawie stosunku pracy z wyboru – zaświadczenie z dnia 06.05.2024 roku Gminnej Komisji Wyborczej w Lwówku o wyborze na Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek.

Wcześniej ww. osoba była Kierownikiem jednostki – Urzędu Miasta i Gminy w Lwówku na podstawie stosunku pracy z wyboru – zaświadczenie z dnia 19.11.2018 roku Gminnej Komisji Wyborczej w Lwówku o wyborze na Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek.

Funkcję Skarbnika Gminy Lwówek pełni Pani Krystyna Kaczmarek, powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/253/2006 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 28 marca 2006 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lwówek.

Pani Krystyna Kaczmarek pełni funkcję Skarbnika Gminy Lwówek począwszy od dnia 1 kwietnia 2006 roku.

Plan finansowy

W 2024 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Lwówku zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 roku poz. 1530 z późn. zm.), podstawą gospodarki finansowej był roczny plan dochodów i wydatków – plan finansowy jednostki budżetowej.

Dochody

Zgodnie z planem finansowym po zmianach dochody na dzień 31.12.2024 roku zaplanowano w kwocie 71.690.082,33 zł, wykonano w wysokości 63.538.833,58 zł, co stanowi 88,62% planu.

Wydatki

Zgodnie z planem finansowym po zmianach wydatki na dzień 31.12.2024 roku zaplanowano w kwocie 40.231.609,05 zł, wykonano w wysokości 30.255.550,29 zł, co stanowi 75,20% planu.

Sprawozdawczość budżetowa

Urząd Miasta i Gminy w Lwówku przedłożył na dzień 31 grudnia 2024 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.
2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.
3. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.
4. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.
5. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2024.
6. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2024.
7. Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2024.
8. Sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

Terminowość sprawozdań

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 roku obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania
Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.	31.01.2025 17.02.2025 – korekta Nr 1 19.02.2025 – korekta Nr 2
Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.	31.01.2025 26.02.2025 – korekta Nr 1
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.	31.01.2025 17.02.2025 – korekta Nr 1
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.	29.01.2025
Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2024.	29.01.2025
Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 roku.	27.01.2025

Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 roku.	27.01.2025
Sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.	29.01.2025

Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 roku poz. 454 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2023 roku poz. 652).

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy

Kontroli poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania składek w okresie od dnia 01.10.2024 roku do dnia 31.12.2024 roku. Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych ZUS DRA oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i terminy przekazywania składek za okres od dnia 01.10.2024 roku do dnia 31.12.2024 roku obrazuje poniższa tabela:

Za miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota naliczenia wynikająca z list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Październik	ubezpieczenie społeczne	92105,73	128445,95	04.11.2024	WB/00217/24
	ubezpieczenie zdrowotne	31039,00			
	Fundusz Pracy	5192,11			
	Fundusz Emerytur Pomostowych	109,11			
Listopad	ubezpieczenie społeczne	71825,43	102816,27	04.12.2024	WB/00239/24
	ubezpieczenie zdrowotne	26092,04			
	Fundusz Pracy	4790,46			
	Fundusz Emerytur Pomostowych	108,34			
Grudzień	ubezpieczenie społeczne	116468,68	166602,43	03.01.2025	WB/00002/25
	ubezpieczenie zdrowotne	41687,90			
	Fundusz Pracy	8296,39			
	Fundusz Emerytur Pomostowych	149,46			
Suma		397864,65	397864,65		

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że wpłaty dokonywane na ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były dokonywane terminowo. Dokonywane przelewy do ZUS były zgodne z przedłożonymi deklaracjami miesięcznymi ZUS DRA i naliczeniem list płac.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontroli poddano prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania zaliczek w okresie od dnia 01.10.2024 roku do dnia 31.12.2024 roku. Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji rocznej PIT-4R oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego za okres od dnia 01.10.2024 roku do dnia 31.12.2024 roku i terminowość ich przekazywania obrazuje poniższa tabela:

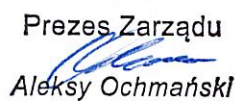
Za miesiąc	Kwota naliczona na podstawie list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Październik	83159,00	83159,00	18.11.2024	WB/00226/24
Listopad	35150,00	35150,00	18.12.2024	WB/00249/24
Grudzień	59588,00	59588,00	17.01.2025	WB/00002/25
SUMA	177897,00	177897,00		

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były do Urzędu Skarbowego terminowo. Dokonywane przelewy miesięcznych zaliczek są zgodne z przedłożoną roczną deklaracją PIT-4R i naliczeniem list płac.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione na naradzie kończącej kontrolę w dniu 28.10.2025 roku. Zastrzeżeń do treści protokołu kontroli nie wniesiono.

Protokół niniejszy sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymał Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek.

Prezes Zarządu

Aleksy Ochmański

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Lwówek

Piotr Długosz

Burmistrz

Lwówek, dnia 28.10.2025 roku

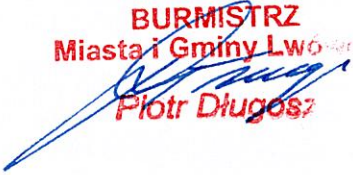
URZĄD MIASTA I GMINY
ul. Rynek 2
tel/fax 0-61 44 14-024
POWIAAT NOWOTOMISKI
WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

**Urząd Miasta i Gminy
w Lwówku**

W okresie od dnia 17.09.2025 roku do dnia 28.10.2025 roku, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 17.09.2025 roku, przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy w Lwówku kontrolę za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej i spraw pracowniczych.

**BURMISTRZ
Miasta i Gminy Lwówek**

Piotr Długosz