



P. Słabkowski

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr VII/19/2012
z dnia 18 kwietnia 2012 r.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Lesko sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 r.

Działając na podstawie art. 13 ust. 5 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 577 z późn. zm.), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 8 kwietnia 2010 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających i określenia terytorialnego zasięgu ich działania,

Skład Orzekający Nr VII Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Tadeusz Subik - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Lesko sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lesko za 2011 rok

postanawia

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lesko za 2011 rok z **uwagami** opisanymi w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Lesko przedłożył w dniu 28 marca 2012 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lesko za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego i objaśnienia.

Skład orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Dokonując analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok Skład

Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z postanowień art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r. ze sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

Badając przedmiotowe sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej zawierającej zestawienie:

- dochodów według działów i źródeł ich powstania z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- wydatków według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej i grup wydatków z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,
- dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2011 rok.

Ponadto przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera w swej treści szczegółową część opisową.

Tak sporządzone sprawozdanie czyni zadość wymogom wynikającym z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i uwzględnia:

- 1) szczegółowość sprawozdania, która w zakresie dochodów i wydatków budżetu jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej.
- 2) 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 dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożone sprawozdanie jest zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S i Rb-28S (plan i wykonanie) oraz z uchwałami rady miejskiej i zarządzeniami burmistrza, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Ze sprawozdań wynika, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego. Wykaz zmian wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza wynikającymi z upoważnień zawartych w uchwale budżetowej na 2011 rok oraz w postanowieniach przepisów ustawy o finansach publicznych zostały wymienione w części opisowej przedłożonego sprawozdania.
- 1.2. Budżet Miasta i Gminy Lesko za 2011 r. po stronie dochodów wynosił 35.346.196,65 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 7.674.316,00 zł oraz dochody bieżące w wysokości 27.671.881,00 zł.
- 1.3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 34.279.463,09 zł, w tym dochody

majątkowe w kwocie 7.043.151,00 zł oraz dochody bieżące w kwocie 27.236.312,00 zł, co stanowi 97,00% planu dochodów ogółem.

2. Plan wydatków budżetu Miasta i Gminy Lesko w 2011 r. wynosił 36.297.192,65 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 9.039.005,00 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 27.258.187,65 zł.

2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 34.459.017,53 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 8.909.408,97 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 25.549.608,56 zł, co stanowi 93,73% planu wydatków ogółem.

Uwagi:

- 1) W części opisowej do sprawozdania (str.29) w wydatkach bieżących wykazano świadczenia na rzecz osób fizycznych (wykonanie) w wysokości 5.063.152,00 zł oraz wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań j.s.t w wysokości 224.133,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s ww wydatki stanowią odpowiednio: 5.045.826,26 zł oraz 241.458,89 zł.
- 2) W części tabelarycznej sprawozdania (str.39) dotyczącej zestawienia wydatków budżetu w dziale 852-pomoc społeczna, rozdziale 85214- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wykazano świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie: 590.237,00 zł (plan i wykonanie). Zgodnie natomiast ze sprawozdaniem Rb-27 ww grupa wydatków stanowi: 572.912,00 zł (plan) i 572.702,00 zł (wykonanie). Ponadto w ww rozdziale klasyfikacji budżetowej nie wyodrębniono grupy wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań j.s.t z planem i wykonaniem w kwocie 17.325,00 zł.

2.2. Ponadto Skład Orzekający sygnalizuje, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok zostało sporządzone w szczególności do pełnych złotych. Występujące ewentualne rozbieżności w zakresie danych liczbowych dotyczą zaokrągleń, ponieważ dane zawarte w sprawozdaniach i uchwałach budżetowych są wykazane do groszy.

2.3. W dziale 851-Ochrona zdrowia, rozdziale 85153 - Zwalczanie narkomanii zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 10.000,00 zł bez wykonania. Natomiast w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 180.000,00 zł a wykonano w kwocie 132,453,00 zł, co stanowi 73,60 %planu. W tym miejscu wskazać należy, iż zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231) dochody z opłat za zezwolenia wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art.11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485 z późn.zm) **nie mogą być przeznaczane na inne cele.**

2.4. W dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019-Włwy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 60.000,00 zł a wykonano w wysokości **12.028,00 zł**, co stanowi **20,00%** planu w 2011 roku. W związku z tym Skład Orzekający sygnalizuje, że zgodnie z art. 403 ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, z późn. zm.) do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art.400a ust.1 pkt 2,5,8,9,15,16,21-25,29,31,32,38-42 **w wysokości nie mniejszej** niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art.402 ust.4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

3. Nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, które stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z postanowień ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lesko na 2011 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 179.554,44 zł przy planowanym deficycie w wysokości 950.996,00 zł.

4.1. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 rok przychody budżetu na plan ogółem 3.601.475,00 zł wykonano w wysokości 4.253.074,05 zł, co stanowi 117,59 % planu. Natomiast rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.650.479,00 zł a wykonano w wysokości 3.850.479,00 co stanowi 145,27% planu. Dane powyższe zgodne są ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

5. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 rok Gmina Lesko posiadała zadłużenie ogółem w kwocie 20.360.408,00 zł n, co stanowiło **59,39%** wykonanych dochodów. Natomiast spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 3.889.506,72 zł, co stanowiło 11,00% planowanych dochodów.

W tym miejscu skład orzekający zwraca uwagę na zasadę określoną w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), która zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) ma zastosowanie w latach 2012-2013 w zakresie długu jednostki samorządu terytorialnego.

5.1. Miasto i Gmina Lesko w okresie sprawozdawczym podjęła uchwałę w sprawie udzielenia poręczenia w kwocie 30.000.000,00 zł kredytu zaciąganego przez „Sport Lesko” spółka z o.o w Lesku. Umowa poręczenia została zawarta. W roku 2011 spółka nie wykorzystwała kwoty przyznanego jej kredytu. Nie wystąpiły obciążenia z tytułu poręczonego kredytu w budżecie gminy.

5.2. Zobowiązania wymagalne wyniosły kwotę 14.495,00 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług kwotę 3.948,00 zł.

5.3. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (Rb-Z).

6 Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 rok saldo zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosło kwotę 431.242,00 zł a saldo nadpłat kwotę 9.996,00 zł. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. (Rb-27s) za wyjątkiem: Saldo nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych – dział 756 zgodnie z ww sprawozdaniem budżetowym wynosi 10.166,70 zł. a nadpłaty ogółem 20.881,61 zł.

7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera informację o realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę i jest zgodne ze sprawozdaniem o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy Burmistrzowi odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Lesko 1x
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Mariusz HADEL