



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



**Uchwała Nr VII/28/2013
z dnia 8 maja 2013 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 2012 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 2012 r. poz.1113), 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. *Edyta Gawrońska* - członek
3. *Piotr Świątek* - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Lesko sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lesko za 2012 rok

p o s t a n a w i a

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lesko za 2012 rok.

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 2013 r.** tj. z zachowaniem ustawowego terminu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lesko za 2012 rok, informację o stanie mienia komunalnego oraz 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 2012 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 2012 r. ze sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2012 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 2012 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 2012 rok oraz w postanowieniach przepisów ustawy o finansach publicznych zostały wymienione w części opisowej przedłożonego sprawozdania.

1.2. Budżet Gminy Lesko za 2012 r. po stronie dochodów wynosił 36.400.416,00 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 7.034.362,00 zł oraz dochody bieżące w wysokości 29.366.054,00 zł.

1.3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 35.528.035,00 zł, w tym dochody majątkowe w kwocie 6.611.945,00 zł oraz dochody bieżące w kwocie 28.916.090,00 zł, co stanowi 97,60% planu dochodów ogółem.

2. Plan wydatków budżetu Gminy Lesko w 2012 r. wynosił 35.600.416,00 zł.

2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 33.966.971,00 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 7.354.297,00 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 26.612.674,00 zł, co stanowi 95,41% planu wydatków ogółem.

2.2. W tym miejscu Skład Orzekający sygnalizuje, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 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 a wykonano w wysokości 1.000,00 zł, co stanowi 10,00% planu. Natomiast w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 190.000,00 zł a wykonano w kwocie 149.548,00 zł, co stanowi 78,71 %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-Włwywy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaplanowano wydatki w kwocie 40.000,00 zł a wykonano w wysokości **10.522,00 zł**, co

stanowi **26,31%** planu w 2012 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. W dziale 852, rozdział 85212, paragrafach 4560 klasyfikacji budżetowej, wykonano wydatek budżetu w wysokości 4.286,24 zł przy planie 0 zł. Powyższe stanowić może 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 2012 rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.561.064,00 zł.

4.1.Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2012 rok przychody budżetu na plan ogółem 2.035.528,00 zł wykonano w wysokości 3.435.040,61 zł, co stanowi 168,75 % planu. Natomiast rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.835.528,00 zł a wykonano w wysokości 4.235.528,00 co stanowi 149,37% planu.

Dane powyższe zgodne są ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2012 r.

5. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Gmina Lesko posiadała zadłużenie ogółem w kwocie 19.340.385,00 zł, co stanowiło **54,48%** wykonanych dochodów. Natomiast spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 4.181.761,34 zł, co stanowiło 11,49% planowanych dochodów.

W tym miejscu skład orzekający zwraca uwagę na zasadę określoną w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), która będzie miała zastosowanie od 2014 roku przy uchwalaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

5.1. Gmina Lesko w okresie sprawozdawczym podjęła uchwałę w sprawie udzielenia poręczenia w kwocie 30.000,000 zł kredytu zaciąganego przez „Sport Lesko” spółka z o.o w Lesku. Umowa poręczenia została zawarta. W roku 2012 spółka wykorzystwała poręczony przez gminę kredyt w wysokości 2.600.000,00 zł. Nie wystąpiły obciążenia z tytułu poręczonego kredytu w budżecie gminy 2012 roku.

5.2. Zobowiązania wymagalne wyniosły kwotę 17.016,56 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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.(Rb-Z).

6 Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2012 rok saldo zaległości wyniosło kwotę 1.313.790,00 zł a saldo nadpłat kwotę 14.740,00 zł. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. (Rb-27s).

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
Mariusz HADEL
mgr Mariusz HADEL