



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Rzeszowie



**U c h w a ł a Nr VII/44/2007
z dnia 14 grudnia 2007 r.**

**składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: zaopiniowania projektu budżetu **Miasta i Gminy Lesko**
na rok 2008.

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2001 r. Nr 55 poz. 577) oraz §2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Edyta Gawrońska* - członek
3. *Piotr Świątek* - członek

po rozpatrzeniu projektu budżetu Miasta i Gminy Lesko na 2008 r. przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Lesko

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt budżetu Miasta i Gminy Lesko na 2008 rok **z następującymi uwagami:**

1. W §2 ust.2 lit.b oraz w załączniku Nr 1 (dział 758) projektu uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę celową z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 90.000 zł.

W projekcie budżetu gminy zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 20.884.716 zł, wydatki majątkowe w kwocie 14.413.140 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 9.827.703 zł oraz na obsługę długu w wysokości 110.000 zł.

Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości do 1% bieżących wydatków budżetu

jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Uwzględniając ww wielkości do ustalenia wysokości rezerwy celowej, wskazać należy, iż podstawa z powyższego wyliczenia stanowi **kwotę ujemną w wysokości 3.466.127 zł.** W świetle powyższego wartość ta nie może stanowić podstawy do utworzenia ww rezerwy celowej w budżecie 2008 roku. ✓

2. §9 projektu uchwały budżetowej wyodrębniono wydatki majątkowe realizowane w ramach wieloletnich programów inwestycyjnych-Ochrona zlewni rzeki San w kwocie 9.203.800 zł.

Wskazać należy, iż w 2007 roku uchwalono również limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007-2009 - „Zaopatrzenie w wodę miejscowości Jankowce-Glinne” planując wydatki w 2008 roku na ww program w kwocie **2.500.000 zł.** ✓

Kwoty zaplanowana w projekcie budżetu na 2008 rok na wieloletnie programy inwestycyjne nie są zgodne z uchwalonym limitem wydatków na te programy. Zgodnie natomiast z postanowieniem art.166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację wieloletnich programów inwestycyjnych następuje w drodze uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, **zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej ich wykonywanie.**

3. W dziale 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza nie zaplanowano wydatków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli. Zgodnie z przepisem art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 z póź. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły **wyodrębnia się** środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z zastrzeżeniem ust.2 ustawy. ✓

4. Występuje rozbieżność pomiędzy częścią opisową do projektu budżetu a projektem uchwały budżetowej na 2008 rok. W części opisowej (str.4) wykazano wydatki bieżące w kwocie 20.879.716 zł a wydatki majątkowe w kwocie 14.418.140 zł. Tymczasem z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki bieżące to kwota **20.884.716 zł** a majątkowe **14.413.140 zł.**

5. Z objaśnień do działu 630-Turystyka wynika, że zaplanowano m.in. wydatki na promocje miasta i gminy. Powyższe wydatki winny zostać zaklasyfikowane w dziale 750-Administracja publiczna do rozdziału 75075-Promocja jednostek samorządu terytorialnego.

6. Z objaśnień do działu 854-Edukacyjna opieka wychowawcza wynika, że zaplanowano m.in. wydatki na zakup środków żywności oraz na przygotowanie posiłków. Powyższe wydatki winny zostać zaklasyfikowane w dziale 801-Oświata i wychowanie do rozdziału **80148-Stołówki szkolne**.

7. Z objaśnień do wydatków działu 852-Pomoc społeczna wynika, że zaplanowano wydatki ogółem tego działu w kwocie 5.181.100 zł. Z §2 oraz z załącznika Nr 2 do projektu uchwały (dział 852 kwota wydatków ogółem to **5.221.520 zł**). Ponadto w objaśnieniach do działu 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (str.9) wykazano ogółem wydatki w wysokości 10.109.800 zł. Natomiast z §2 oraz z załącznika Nr 2 do projektu budżetu na 2008 rok wynika kwota **10.069.800 zł**.

8. Występuje rozbieżność pomiędzy częścią opisową do projektu budżetu (str.1) wydatki ZABKiW w Lesku (3.605.000 zł) a danymi wykazanymi w treści załącznika Nr 3 do projektu budżetu (3.596.000 zł).

9. Rada Miejska w Lesku w 2007 r. podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań w zakresie inwestycji i remontów o wartości przekraczającej kwoty ustalone w uchwale budżetowej na 2007 rok ze spłatą tych zobowiązań w roku 2008. Uchwalając zatem budżet gminy na 2008 rok należy mieć na uwadze podjęte przez Radę Miejską uchwały w zakresie zaciągniętych zobowiązań.

*130 tys
101.209.000.*

10. Objasnienia do projektu budżetu gminy na 2008 rok nie odpowiadają w pełni postanowieniom uchwały Nr XXXIV/337/2006 rady Miejskiej w Lesku z dnia 29 września 2006 roku w sprawie określenia trybu pracy nad opracowaniem i uchwaleniem budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Zgodnie bowiem z §8ust.3 przedmiotowej uchwały objaśnienia w zakresie omówienia zadań inwestycyjnych winny obejmować w szczególności:

- a) nazwę inwestycji,
- b) źródło finansowania, w tym zaangażowania środków własnych,
- c) stanu zaawansowania robót,
- d) ogólnego kosztu inwestycji,
- e) daty rozpoczęcia i zakończenia robót,

W przedłożonych objaśnieniach brak jest informacji, o których mowa w lit. c do e.

Ponadto dołączona do projektu budżetu informacja w zakresie zobowiązań zawiera tylko podział zobowiązań finansowych na poszczególne tytuły. Zgodnie natomiast z §9 tiret pierwszy przedmiotowej uchwały dane w zakresie zobowiązań winny zawierać: ogólną kwotę zobowiązań finansowych z podziałem na poszczególne tytuły wraz z podaniem ewentualnych przyczyn i skutków finansowych nieuregulowanych w

terminie, źródeł finansowania w kontekście opracowanego projektu budżetu gminy.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 15 listopada 2007 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 75/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Lesko z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie opracowania i przedstawienia projektu budżetu Miasta i Gminy Lesko 2008 wraz z objaśnieniami oraz informacją o stanie mienia komunalnego z następującymi dokumentami:

1. Projekt uchwały Rady Miejskiej w Lesku w sprawie budżetu miasta i gminy na 2008 rok wraz z niżej wymienionymi załącznikami:

1) zestawienie wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych

2) zestawienie przychodów i rozchodów,

3) zestawienie przychodów i wydatków na 2008 rok Administracji Budynków Komunalnych i Wodociągów w Lesku,

4) zestawienie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych,

5) plan przychodów i wydatków gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na 2008 rok,

6) zestawienie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie oraz wydatków na realizację tych zadań,

7) wykaz dotacji udzielonych z budżetu na zadania gminy realizowane na podstawie umów w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

8) zestawienie wydatków na projekty i programy realizowane przy udziale środków pozyskanych z UE,

Nadto przedłożono:

2. Informację o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Lesko za okres od 01.11.2006 r. do 31.10.2007 r..

3. Objasnienia do projektu budżetu Miasta i Gminy Lesko na 2008 rok.

4. Materiały informacyjne do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Lesko.

5. Informacja o stanie zobowiązań i wierzytelności.

6. Prognoza długu na rok 2008 i lata następne.

Skład orzekający wydając niniejszą opinię zważył, co następuje:

Przedłożona prognoza długu Gminy Lesko zapewnia przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu **2008 roku i lat następnych.**

W tym miejscu Skład Orzekający sygnalizuje, iż występują rozbieżności niektórych kwot ujętych w załączniku Nr 11 do projektu uchwały budżetowej na 2008 rok a treścią projektu uchwały budżetowej i częścią opisową w zakresie: zadłużenia Gminy na 31.12.2007 r. pkt 11, rozchodów pkt 15, zadłużenia Gminy na 31.12.2008 r. pkt 17 oraz zadłużenie w latach 2013-2016 pkt 21.

W toku badania przedłożonego projektu budżetu Gminy Lesko skład orzekający stwierdził nieprawidłowości szczegółowo omówione w sentencji niniejszej opinii.

Wskazaniem jest aby stwierdzone uchybienia zostały usunięte w toku dalszych prac nad projektem budżetu gminy Lesko

Od powyższej uchwały składu orzekającego Wójtowi Gminy służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy Lesko.
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Mariusz HADEL