

Uchwała Nr SO- 0952/29/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 grudnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2017 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2017 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV.4 b i z uwagami opisanymi w pkt V uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2016 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2017 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano z uwzględnieniem Uchwały Rady Miejskiej w Kępnie Nr LIV/366/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2017 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 101.644.659,60 zł, w tym dochody bieżące – 98.027.131,81 zł,
- b) wydatki w kwocie 108.494.659,60 zł, w tym wydatki bieżące – 91.980.590,81 zł,
- c) przychody w wysokości 10.000.000 zł,
- d) rozchody w kwocie 3.150.000 zł.

Zachowana została, zatem zasada, określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy.

Deficyt budżetu wynosi 6.850.000 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu „emitowanych obligacji komunalnych.”.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2016 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 21.427.500 zł, co stanowi 22,08 % planowanych na koniec III kwartału 2016 roku dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2016 roku stanowi kwotę 1.638.000 zł.

Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej) Gminy Kępno na koniec 2017 roku osiągnie poziom 35.490.000 zł, co stanowi 34,92 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 4.455.946 zł, co stanowi 4,38 % planowanych dochodów.

2. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art.235 i art.236 ustawy o finansach publicznych.

III.1. Prognozowane dochody Gminy Kępno na 2017 rok są wyższe o 4,73 % od planowanych dochodów na 2016 rok wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 6,78 % od prognozowanych na 2016 rok wg stanu na dzień 30.09.2016 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 7,99 % od planowanych w 2016 r. wg stanu na koniec III kwartału 2016 roku.

2. W projekcie uchwały zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.200.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na realność planowania tychże dochodów. Dochody ze sprzedaży majątku planowane na koniec III kwartału 2016 roku w kwocie 1.500.000 zł zostały wykonane na dzień 30.09.2016 r. zaledwie w wysokości 173.410 zł.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 26.107.608 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.483.529 zł
- oraz subwencję ogólną w kwocie 18.232.323 zł w tym:
- część równoważąca w kwocie 276.898 zł,
 - część oświatowa w kwocie 17.955.425 zł.

4. Kwoty subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

- IV.1. Planowane wydatki na 2017 rok są wyższe o 2,49 % od planowanych w budżecie na 2016 r. wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 3,60 % od planowanych w budżecie roku 2016 wg stanu na dzień 30.09.2016 r. Jednocześnie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 2,94 % od przewidzianych w budżecie roku 2016 wg stanu na koniec III kwartału 2016 roku.
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej sklasyfikowane w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, odpowiadają wielkości planowanej dotacji. Jednakże, jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały (str.11), część tych zadań dofinansowywana jest środkami własnymi – wydatki na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 zostaną sfinansowane również środkami własnymi zaplanowanymi w rozdziale 75023. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje na przepisy art.8 ust.1 i ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, art.49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art.149 ust.1 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są w całości finansowane z budżetu państwa.
 3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 630.000 zł tj. w kwocie równej wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
 4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.
 - a) kwota rezerwy ogólnej jest zgodna z postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 - b) wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości 0,49 % wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Tym samym wielkość tej rezerwy celowej nie odpowiada wymogom art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym – w związku z tym Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.
 5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

V. Inne uwagi

1. W § 1 ust. 2 pkt 2 i w § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały zawarto postanowienia odnoszące się odpowiednio do dochodów w wysokości 850.141,60 zł stanowiących *dotacje celowe na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego* oraz wydatków w kwocie 1.058.940,60 zł *na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego*. W wyniku analizy ustalono, iż ww. dotacje zostały sklasyfikowane w rozdziale 75863 w § 6257 w kwocie 558.847,79 zł oraz w rozdziale 75864 w § 2057 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 278.793,81 zł i w § 6257 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w kwocie 12.500 zł.

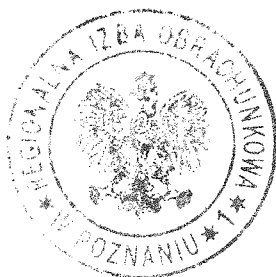
Ww. paragrafy dotyczą dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020.

Wskazane wyżej dotacje nie są dochodami, których mowa w art.237 ust.2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj nie są dochodami i wydatkami związanymi z realizacją zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wobec powyższego postanowienia § 1 ust. 2 pkt 2 oraz § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały są niewłaściwe.

Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, iż z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wynika, iż w rozdziale 75863 - Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i w rozdziale 75864 –Regionalne Programy

Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego, ujmuje się wydatki tylko w części "34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w Regionalnych Programach Operacyjnych 2014-2020 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i współfinansowania krajowego. Zatem wyżej określone rozdziały klasyfikacji budżetowej nie powinny wystąpić w budżecie gminy. Skład Orzekający w ww. zakresie wskazuje na postanowienia art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Z załącznika Nr 2 określającego wydatki do projektu uchwały wynika, iż zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w § 8020. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w § 8020 ujmuje się wypłaty z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji, a wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji klasyfikuje się w § 8030.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czółnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.