

Uchwała Nr SO- 0952/II/42/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2012 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik,
Członkowie: Zofia Kowalska,
 Zofia Freitag,

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity, Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2012 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi – tj. po terminie określonym przez art.238 ustawy o finansach publicznych - opracowano zgodnie z wymogami określonymi Uchwałą Rady Miejskiej w Kępnie Nr LIV/366/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2013 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 66.268.498 zł, w tym dochody bieżące – 63.784.641 zł,
- b) wydatki w kwocie 63.574.645 zł, w tym wydatki bieżące – 59.348.899 zł,
- c) przychody w kwocie 1.377.613 zł,
- d) rozchody w wysokości 4.071.466 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.

Nadwyżka budżetu wynosi 2.693.853 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały przeznaczona jest na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. wynika, iż Gmina Kępno posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie ogółem 29.966.545,01 zł, co stanowi 43,49 % planowanych na koniec III kwartału 2012 roku dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2012 r. stanowiła kwotę 2.598.000 zł.

Według wyliczeń Składu Orzekającego zadłużenie Gminy Kępno na koniec 2013 roku osiągnie poziom 29.335.739 zł, co stanowi 44,27 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 5.387.399 zł, co stanowi 8,13 % 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.

III.1. Prognozowane dochody Gminy Kępno na 2013 rok są niższe o 3,81 % od planowanych dochodów na 2012 rok wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 5,24 % od prognozowanych na 2012 rok wg stanu na dzień 30.09.2012 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 4,02 % od planowanych w 2012 r. wg stanu na koniec III kwartału 2012 roku.

2. 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 7.969.639 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 340.880 zł,

oraz subwencję ogólną w kwocie 16.277.675 zł w tym:

- część równoważąca w kwocie 293.762 zł,
- część oświatowa w kwocie 15.983.913 zł.

3. Kwoty dotacji celowych, subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

IV.1. Planowane wydatki na 2013 rok są niższe o 11,21 % od planowanych w budżecie na 2012 r. wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 0,27 % od planowanych w budżecie roku 2012 wg stanu na dzień 30.09.2012 r.

2. W budżecie przewidziano między innymi środki na realizację takich zadań jak: drogi publiczne gminne, ochotnicze straże pożarne, szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, dowożenie uczniów do szkół, dodatki mieszkaniowe, zasiłki stałe, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, oczyszczanie miast i wsi, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic, placów i dróg, domy i ośrodki kultury, biblioteki.
 3. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
 4. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 550.000 zł tj. w kwocie równej wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 7.258 zł a na rodziny zastępcze przewidziano kwotę 24.000 zł.
 5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwoty rezerwy ogólnej jest zgodna postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
- V. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2013 rok, winna wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VI. Inne uwagi

- w § 18 ust.1 projektu uchwały postanowiono, iż „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 roku”. Jednakże w przypadku gdyby przedmiotowa uchwała została podjęta w 2012 roku to wyżej wskazany § 18 ust. 1 winien otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku”
- w § 2 ust.1 projektu uchwały postanowiono, iż „Ustala się łączną kwotę wydatków budżetu Gminy Kępno na 2012 rok (.....)”. Wskazuje się iż w wyżej przywołanej jednostce redakcyjnej winien być wskazany 2013 rok.
- w załączniku nr 9 pn. „Plan wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska ” w części dotyczącej dochodów wykazano w rozdziale 90095 plan w § 0580 w kwocie 17.000 zł. W uzasadnieniu na stronie 6 podano, iż dochód ten pochodzić będzie z kar za korzystanie ze środowiska oraz za wycinkę drzew i krzewów. Wobec powyższego ww. dochód winien zostać zaplanowany w rozdziale 90019.
- W załączniku nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji w 2013 roku”:
 - w dziale 926 rozdział 92695 w § 6050 przewidziano wydatki na zadanie pn. „Zakup elementów betonowych do wykonania opłotowania przy boisku LZS w Olszowie”.
 - w dziale 010 rozdział 01095 w § 6050 przewidziano wydatek na zadanie pn. „Zakup materiałów budowlanych do modernizacji budynku sołectkiego (Klubu Młodzieżowego) w Przybyszewie.
 - W dziale 853 rozdział 85305 w § 6050 przewidziano wydatek na zadanie pn. „Zakup zestawu komputerowego dla Żłobka Miejskiego w Kępnie”

Skład Orzekający wskazuje, iż jeśli ww. wydatki dotyczą zakupów to wydatki te należy sklasyfikować w § 6060.

Jednocześnie w ww. załączniku w rozdziale 92695 wykazano takie zadania jak: modernizacja boiska TKKF w Kępnie II etap – wykonanie siłowni zewnętrznej, utwardzenie terenu kostką brukową przy boisku LZS w Olszowie, zakup elementów betonowych do wykonania opłotowania przy boisku LZS w Olszowie. Z uzasadnienia do projektu uchwały nie wynika jednoznacznie czy wyżej wskazane zadania inwestycyjne dotyczą nieruchomości, obiektów należących do Gminy. Powyższe wymaga wyjaśnienia.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolafik