

Uchwała Nr SO- 0952/33/2/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 grudnia 2014 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt.V uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 17 listopada 2014 r. – tj. po terminie określonym przez art.238 ust.1 ustawy o finansach publicznych - projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z wymogami określonymi Uchwałą Rady Miejskiej w Kępnie Nr LIV/366/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, za wyjątkiem opisanym w pkt VI.1.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 73.257.519 zł, w tym dochody bieżące – 71.026.252 zł,
- b) wydatki w kwocie 73.167.583 zł, w tym wydatki bieżące – 65.728.270 zł,
- c) przychody w wysokości 3.700.000 zł,
- d) rozchody w kwocie 3.789.936 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.

Nadwyżka budżetu wynosi 89.936 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 28.519.486,80 zł, co stanowi 38,27 % planowanych na koniec III kwartału 2014 roku dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2014 roku stanowi kwotę 2.278.000 zł.

Według wyliczeń Składu Orzekającego zadłużenie Gminy Kępno na koniec 2015 roku osiągnie poziom 31.290.000 zł, co stanowi 42,71 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2015 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 5.541.777 zł, co stanowi 7,56 % planowanych dochodów (maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 9,88 %).

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 2015 rok są niższe o 1,71 % od planowanych dochodów na 2014 rok wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 2,53 % od prognozowanych na 2014 rok wg stanu na dzień 30.09.2014 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 1,41 % od planowanych w 2014 r. wg stanu na koniec III kwartału 2014 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 7.126.503 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.432.358 zł
- oraz subwencję ogólną w kwocie 18.297.883 zł w tym:
- część równoważąca w kwocie 332.175 zł,
 - część oświatowa w kwocie 17.965.708 zł.

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

IV.1. Planowane wydatki na 2015 rok są niższe o 11,02 % od planowanych w budżecie na 2014 r. wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 1,20 % od planowanych w budżecie roku 2014 wg stanu na dzień 30.09.2014 r. Jednocześnie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 3,14 % od przewidzianych w budżecie roku 2014 wg stanu na koniec III kwartału 2014 roku.

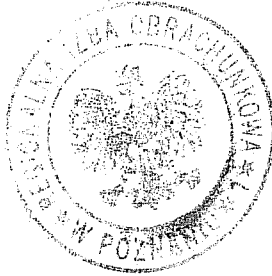
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 610.000 zł tj. w kwocie równej wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 5.000 zł, a na rodziny zastępcze przewidziano kwotę 38.800 zł.
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 r. o finansach publicznych.
 - b) wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona zgodnie z art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

VI. Inne uwagi:

1. Zgodnie z uchwałą Nr LIV/366/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kępno uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej powinno zawierać m.in. (§ 7 pkt 2 lit. d) uzasadnienie poszczególnych wydatków, w tym w szczególności wydatków na inwestycje, z wyszczególnieniem zadań kontynuowanych i nowo rozpoczętych. Z przedłożonego uzasadnienia nie wynika, które z przedstawionych zadań inwestycyjnych są zadaniami kontynuowanymi, a które są nowo rozpoczęte.
2. z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Kępno na 2015 rok” do projektu budżetu wynika, iż dochody ze sprzedaży majątku w 2015 roku zaplanowano w wysokości 1.200.000 zł. Skład Orzekający zauważa, iż na koniec III kwartału 2014 roku planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.000.000 zł zostały wykonane jedynie w kwocie 484.860 zł. Jednocześnie stwierdzono, iż dochody ze sprzedaży majątku w roku 2012 zostały zrealizowane w kwocie 496.472,77 zł a w roku 2013 w kwocie 411.635,66 zł. Realizacja tych dochodów obarczona jest dużym ryzykiem. Zatem przyjmowane wielkości ww. dochodów winny uwzględniać sytuację panującą na lokalnym rynku nieruchomości. Wielkość dochodów wpływa na kształtowanie się wskaźnika z art.243 ustawy o finansach publicznych. Niepełna realizacja ww. dochodów wpływa ujemnie na kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych i może powodować zagrożenia związane z niezachowaniem ww. relacji a także powodować trudności w finansowaniu zadań objętych projektem budżetu.
3. Zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2014 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystywane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r u.c.p.g.). W związku z tym, w treści uchwały należy wyodrębnić postanowienia dotyczące wysokości środków pobieranych z opłaty i wielkości wydatków nimi finansowanych.
4. W załączniku nr 10 pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2015” do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok zaplanowano wydatki w dziale 010 rozdział 01095 w § 6060 w kwocie łącznej 36.000 zł. Natomiast z planu wydatków wynika, że nie zaplanowano wydatków w tym paragrafie. Także w załączniku nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji w 2015 roku” zaplanowano wydatki sklasyfikowane w rozdziale 01095 w § 6060 na zadanie pn. „Doposażenie Domu Ludowego w Myjomicach” oraz na zadanie pn. „Wyposażenie Domu Ludowego w Rzetni”. Natomiast z załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno na 2015 rok” do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej nie planuje się wydatków. W powyższym zakresie istnieje niespójność. Jednocześnie z ww. załączników wynika, iż w rozdziale 01095 przewidziano wydatki na zadanie pn. „Odnowa i renowacja figury

znajdującej się przy Szkole Podstawowej w Krażkowach oraz jej otoczenie". Powyższe wymaga wyjaśnienia jakie są podstawy prawne zaplanowania tego zadania w budżecie gminy a także wskazania jakie zadanie gminy jest realizowane przez to zadanie (fundusz sołecki). Z art.2 ust.6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 roku, poz.301) wynika, iż środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art.5, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi również klasyfikacja budżetowa przewidziana dla wydatków na to zadanie.

5. Z załącznika nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji w 2015 roku” do projektu uchwały budżetowej wynika, iż w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, przewidziano wydatki na realizację takich zadań jak:
- wydatki sklasyfikowane w § 6060 na zadanie pn. „Doposażenie Domu Ludowego w Myjomicach”, oraz zadanie pn. „Wyposażenie Domu ludowego w Rzetni”. W opinii Składu Orzekającego wydatki na te zadania winny być sklasyfikowane w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby.
 - wydatki sklasyfikowane w § 6050 na zadanie pn. „Zakup i montaż 2 klimatyzatorów w Domu Ludowym w Świbie”. W opinii Składu Orzekającego wydatki na to zadania winny być sklasyfikowane w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby.
 - wydatki sklasyfikowane w § 6050 na zadanie pn. „Modernizacja i wyposażenie Domu strażaka w Mikorzynie”. W opinii Składu Orzekającego wydatki na te zadania winny być sklasyfikowane w rozdziale 75412 - Ochotnicze straże pożarne.
- Wątpliwości budzi także sklasyfikowanie wydatków w rozdziale 01095 na zadanie pn. „wybrukowanie terenu pod wiatą grillową” oraz na zadanie pn. „Ogrodzenie placu zabaw, zagospodarowanie terenu wokół Sali OSP, placu zabaw”.
6. Wpłaty na izby rolnicze stanowią 1,82 % wpływów z podatku rolnego. Natomiast na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o izbach rolniczych odpis powinien stanowić 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik

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