

Uchwała Nr SO- 0952/II/44/2/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2013 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2014 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 r. 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 r., poz.1113), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2014 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną

z zastrzeżeniem opisanym w pkt.IV.5b i uwagami opisanymi w pkt.VI uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 18 listopada 2013 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2014 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 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2014 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 71.814.858 zł, w tym dochody bieżące – 66.953.471 zł,
- b) wydatki w kwocie 71.856.652 zł, w tym wydatki bieżące – 62.146.102 zł,
- c) przychody w kwocie 3.800.000 zł,
- d) rozchody w wysokości 3.758.206 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 41.794 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji komunalnych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2013 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 29.040.329,88 zł, co stanowi 38,91 % planowanych na koniec III kwartału 2013 roku dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2013 roku stanowi kwotę 2.598.000 zł.

Według wyliczeń Składu Orzekającego zadłużenie Gminy Kępno na koniec 2014 roku osiągnie poziom 31.379.935 zł, co stanowi 43,70 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 5.392.779 zł, co stanowi 7,51 % planowanych dochodów (maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 9,33%).

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 2014 rok są niższe o 3,77 % od planowanych dochodów na 2013 rok wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,92 % od prognozowanych na 2013 rok wg stanu na dzień 30.09.2013 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 7,45 % od planowanych w 2013 r. wg stanu na koniec III kwartału 2013 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 7.500.587 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 283.970 zł,
- oraz subwencję ogólną w kwocie 17.434.088 zł w tym:
 - część równoważąca w kwocie 317.765 zł,
 - część oświatowa w kwocie 17.116.323 zł.

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

- IV.1. Planowane wydatki na 2014 rok są niższe o 2,81 % od planowanych w budżecie na 2013 r. wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 3,12 % od planowanych w budżecie roku 2013 wg stanu na dzień 30.09.2013 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 2,83 % od przewidzianych w budżecie roku 2013 wg stanu na koniec III kwartału 2013 roku.
2. W projekcie budżetu na 2014 rok przewidziano środki na realizację zadań obligatoryjnych.
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 600.000 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 19.000 zł.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.
- kwota 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 nie wypełnia dyspozycji wynikającą z art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Rezerwa ta została ustalona w wysokości stanowiącej 0,49 % wydatków budżetu jest pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Z wyżej wskazanego przepisu wynika, iż powinna ona stanowić co najmniej 0,5% wyżej określonych wydatków.
- 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 § 3 projektu uchwały postanowiono, iż „*Deficyt budżetu w kwocie 41.794,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji komunalnych*”. Natomiast przychody budżetu zaplanowano jedynie w § 931 – przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (obligacje komunalne). Tym samym postanowienie wyżej wskazanego § 3 jest niewłaściwe.
 - W § 12 pkt 2 projektu uchwały postanowiono, iż „*Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Kępno do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji komunalnych do wysokości 3.800.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów*”. Postanowienie to jest błędne, gdyż w budżecie zaplanowano jedynie przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych.
 - W § 16 postanowiono, iż „*Ustala się kwotę 500.000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Kępno może samodzielnie zaciągać zobowiązania*”. Zauważa się, iż celowym byłoby doprecyzowanie postanowienie § 16 uchwały, o określenie jakich zobowiązań ww. kwota dotyczy – np. zobowiązań, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art.226 ust.4 ustawy o finansach publicznych.



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.