

Uchwała Nr SO- 0952/11/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2018 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) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2018 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV.4b

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2017 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2018 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 2018 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 113.919.023,77 zł, w tym dochody bieżące – 105.259.267,46 zł,
- b) wydatki w kwocie 124.769.023,77 zł, w tym wydatki bieżące – 93.929.486,77 zł,
- c) przychody w wysokości 15.000.000 zł,
- d) rozchody w kwocie 4.150.000 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 10.850.000 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 2017 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 23.277.500 zł, co stanowi 21,50 % planowanych na koniec III kwartału 2017 roku dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2017 roku stanowi kwotę 1.318.000 zł.

Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej) Gminy Kępno na koniec 2018 roku osiągnie poziom 43.340.000 zł, co stanowi 38,04 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 5.512.493 zł, co stanowi 4,84 % 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 2018 rok są wyższe o 5,22 % od planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r., w tym: dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 4,89 %, dochody majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 9,37 %. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 17,03 % od planowanych w 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

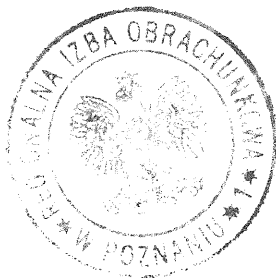
- otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 26.110.719 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.176.294 zł

oraz subwencję ogólną w kwocie 19.695.088 zł w tym:

- część równoważąca w kwocie 239.136 zł,
- część oświatowa w kwocie 19.455.952 zł.

4. Kwoty subwencji i dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

- IV.1. Planowane wydatki na 2018 rok są wyższe o 0,89 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,70 % od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r. Jednocześnie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 2,50 % od przewidzianych w budżecie roku 2017 wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku.
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej sklasyfikowane w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, odpowiadają wielkości planowanej dotacji.
3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 700.000 zł, dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano w wysokości 650.000 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 roku o finansach publicznych.
- b) wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości 0,43 % 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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
Zbigniew Czajnik

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