

Uchwała Nr SO- 0952/25/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2020 rok

Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Teresa Marczak

Jolanta Nowak

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 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2020 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt IV.4 lit. b oraz w pkt V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2019 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano z uwzględnieniem postanowień 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 2020 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 136.557.214,88 zł, w tym dochody bieżące – 130.335.806,88 zł,
- b) wydatki w kwocie 138.977.599,48 zł, w tym wydatki bieżące – 117.168.221,33 zł,
- c) przychody w wysokości 6.552.165,97 zł,
- d) rozchody w kwocie 4.131.781,37 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 2.420.384,60 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tuż. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2019 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 42.500.000 zł, co stanowi 31,65 % planowanych na koniec III kwartału 2019 roku dochodów.

Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej) Gminy Kępno na koniec 2020 roku osiągnie poziom 44.670.384,60 zł, co stanowi 32,71 % 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 2020 rok są wyższe o 1,71 % od planowanych dochodów na 2019 rok wg stanu na koniec III kwartału 2019 r., w tym: dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 9,96 %, dochody majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 60,46 %. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 15 % od planowanych w 2019 r. wg stanu na koniec III kwartału 2019 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 34.675.314 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 4.021.635 zł

oraz subwencję ogólną w kwocie 21.365.007 zł w tym:

- część równoważąca w kwocie 227.296 zł,
- część oświatowa w kwocie 21.137.711 zł.

3. Kwoty subwencji i dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania własne planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

IV.1. Planowane wydatki na 2020 rok są niższe o 1,02 % od planowanych w budżecie na 2019 r. wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 11,77 % od planowanych w budżecie roku 2019 wg stanu na dzień 30.09.2019 r. Jednocześnie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 9,85 % od przewidzianych w budżecie roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału 2019 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 707.035 zł, tj. w wysokości równej planowanym wpływowi 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 poniżej 0,5 % 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 tym zakresie Skład Orzekający wnosi uwagę.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy (patrz pkt V.2 uzasadnienia).

6. Zakres upoważnień jakim organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego udziela organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi:

1. W podstawie prawnej uchwały powołano się na art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym, natomiast w treści uchwały nie ma uregulowań podjętych na podstawie tegoż przepisu.

2. W załączniku Nr 6 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kępno w 2020 roku” dotacje w dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 w kwocie 589.552,13 zł i w § 2009 w kwocie 85.537,87 zł zaliczono do dotacji dla jednostek nie należących do sektora finansów

publicznych, a powinny być ujęte w części tego załącznika odnoszącej się do dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych.

3. Suma rezerw zaplanowanych (wskazanych) w § 11 projektu uchwały wynosi 532.000 zł, natomiast w planie wydatków zaplanowano w rozdziale 75818 – Rezerwy ogólne i celowe, w § 4810 - Rezerwy, wydatki w kwocie 450.000 zł.

4. W załączniku Nr 8 pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego w roku 2020” zaplanowano na przedsięwzięcia realizowane w ramach tego funduszu wydatki sklasyfikowane:

- a) w dz. 926 rozdz. 92695 § 6050 w sumie dla sołectw Krązkowy i Olszowa w kwocie 38.090,73 zł. Natomiast w załączniku o wydatkach w powyższym rozdziale zaplanowano wydatki w § 6057, nie zaplanowano natomiast wydatków w § 6050,
- b) w dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 w kwocie 17.815,91 zł, natomiast w załączniku o wydatkach w powyższym rozdziale zaplanowano wydatek w tej kwocie w § 6057,
- c) dla sołectwa Ostrówiec w dz. 900 w kwocie 8.000 zł, natomiast rozdział określono "00959001",
- d) dla sołectwa Kliny w dz. 010 rozdz. 01095 na przedsięwzięcie pn. "Organizacja spotkań okolicznościowych oraz wyjazdu kulturalno-edukacyjnego dla mieszkańców wsi Kliny" w kwocie 3.914 zł. Organizowanie wyjazdów dla mieszkańców pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

5. W załączniku Nr 4 zaplanowano w rozdziale 80195 zadanie pn. „Termomodernizacja dla budynku Przedszkola Samorządowego nr 5 w Kępnie i Szkoły Podstawowej w Mikorzynie”. Wydatki majątkowe zaplanowane w tym rozdziale wyniosły ogółem 2.936.068,68 zł, natomiast w projekcie wpf ustalono limit wydatków na 2020 rok na to przedsięwzięcie w wysokości 4.738.137,36 zł. Tym samym w projekcie budżetu nie zapewniono wydatków na finansowanie tego przedsięwzięcia w kwocie wynikającej z projektu wpf.

6. W zał. Nr 5 do projektu zaplanowano w § 992 spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 4.131.781,37 zł. Z objaśnień na str. 27 wynika, że w kwocie tej mieszczą się oprócz spłat rat kredytu i pożyczek również wykupy wyemitowanych obligacji na kwotę ogółem 3.100.000 zł. Z rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wynika, że wykup innych papierów wartościowych należy klasyfikować w paragrafie 982.



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.

