

**Uchwała Nr SO-0952/II/48/2/Ka/2010**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 grudnia 2010 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2011 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 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 17 listopada 2010 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2011 rok

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II.5B uzasadnienia**

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2011 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 60.981.702 zł, w tym dochody bieżące – 55.842.179 zł,
- b) wydatki w kwocie 63.596.056 zł, w tym wydatki bieżące – 53.780.655 zł,
- c) przychody w kwocie 5.900.000 zł,
- d) rozchody w wysokości 3.285.646 zł.

Spełniona 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.

Deficyt budżetu wynosi 2.614.354 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. wynika, iż Gmina Kępno posiadała ogółem zobowiązania w kwocie 22.527.514,16 zł, w tym: zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek – 21.983.295,62 zł (*tj.36,54 planowanych na koniec III kwartału 2010 r. dochodów*), zobowiązania z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek – 526.590,54 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 17.628 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2010 r. wyniosła 3.602.000 zł.

Według wyliczeń Składu Orzekającego zadłużenie Gminy Kępno na koniec roku 2011 wynosić będzie 29.623.694,68 zł, co stanowi 48,58 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosić będzie 4.351.459 zł, co stanowi 7,14 % 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.

3. Prognozowane dochody Gminy Kępno na 2011 rok są wyższe o 1,36% w porównaniu do planowanych dochodów na 2010 rok wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości mniejszej o 1,82 % od planowanych w 2010 r. wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

4. 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 7.871.164 zł,
  - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 349.406 zł,
- oraz subwencję ogólną w kwocie 15.191.390 zł w tym:
- część równoważąca w kwocie 158.942 zł,
  - część oświatowa w kwocie 15.032.448 zł.

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

II. 1. Planowane wydatki na 2011 rok są niższe o 6,18 % od planowanych w budżecie na 2010 r. wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 24,93 % od planowanych w budżecie roku 2010 wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. 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, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic, placów i dróg, domy i ośrodki kultury, biblioteki.

3. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,0 % wpływów z podatku rolnego. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

4. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 350.000 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 10.000 zł. Suma wyżej zaplanowanych wydatków stanowi kwotę 360.000 zł. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano w kwocie 500.000 zł. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 140.000 zł. W uzasadnieniu Burmistrz wyjaśnił, iż środki na zadania w zakresie przemocy w rodzinie pochodzą z opłat za wydane koncesje alkoholowe i są w całości przeznaczone na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zatem planowane w budżecie wydatki na realizację ww. programów są równe planowanym wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

5. A) W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości spełniającej wymogi określone przez przepis art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

B) Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowano w kwocie 10.000 zł. Skład Orzekający podnosi, iż rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej na poziomie nie spełniającym wymogu określonego w art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Zgodnie z przepisem art.26 ust.4 ww. ustawy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W budżecie rezerwa ta została zaplanowana w wysokości 0,04 % tak określonych wydatków. Powyższe wymaga skorygowania.

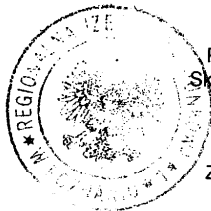
III. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2011 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IV. Projekt budżetu na rok 2011 został sporządzony 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.

V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W załączniku nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno” do projektu uchwały w dziale 757 rozdział 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, odsetki zaplanowano w § 8070 - odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego. Zgodnie z rozporządzeniem ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, odsetki ujmuje się w § 8110.
2. W § 10 projektu uchwały i w załączniku nr 10 pn. „Plan wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska” wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W wyżej wskazanym załączniku w dziale 900 rozdział 90019 zaplanowano w § 0690 - wpływy z różnych opłat, kwotę 100.000 zł a w rozdziale 90095 w § 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, zaplanowano dochód w wysokości 20.000 zł. Kwoty ujęte w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej nie odpowiadają wysokości dochodów ujętych w załączniku nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Kępno na 2011 rok” wyżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
3. W § 19 projektu uchwały budżetowej zawarto uregulowania odnoszące się do wypłacania zaliczek. Skład Orzekający sugeruje, aby tego rodzaju regulacje nie były zawarte w treści uchwały budżetowej, lecz w przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości.
4. W załączniku nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno” do projektu uchwały w dziale 754, rozdział 75411 – Komendy powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w § 6220 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, zaplanowano kwotę 6.000 zł. Na stronie 26 uzasadnienia do projektu uchwały podano, iż dotacja ta przeznaczona jest na dofinansowanie zakupu sprzętarki do ładowania butli aparatów ochrony dróg oddechowych dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kępnie. Sklasyfikowanie powyższego w § 6220 wskazuje, iż dotacja zostanie przekazana bezpośrednio do Komendy Powiatowej PSP. Właściwym byłoby aby ta dotacja została przekazana za pośrednictwem Powiatu tj. § 6620 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

5. W załączniku nr 7 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kępno w 2011 roku” w części 1 nie podano w odniesieniu do dotacji ujętej pod nr Lp.1 w dziale 600, rozdział 60016 § klasyfikacji budżetowej.
6. W § 17 ust.3 projektu uchwały budżetowej postanowiono, iż „Ustala się przedsięwzięcia oraz kwoty przeznaczone na ich realizację zgodnie z załącznikiem nr 12 do uchwały. Z załącznika tego pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane przez Osiedle Hanulin w roku 2011” wynika, iż na przedsięwzięcie pod nazwą „Dofinansowanie działalności Klubu Sportowego Hanulin – uzupełnienie sprzętu sportowego, opłaty sędziowskie i przewóz zawodników na zawody sportowe” zaplanowano kwotę 2.500 zł. Wydatki te będą ponoszone jako wydatki bieżące bezpośrednio z budżetu Gminy w rozdziale 92695. Kluby sportowe mogą otrzymywać dotacje z budżetu gminy na realizację zadań gminy w trybie przepisów art. 221 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na przepis art.27 i 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. Nr 127, poz.857). Mając na uwadze powyższe zadanie to nie powinno być realizowane w tej formie. Ponadto Skład Orzekający sugeruje, iż bardziej odpowiednie byłoby, aby ww. § 17 ust.3 nadać następujące brzmienie „Ustala się środki wydzielone do dyspozycji jednostki pomocniczej Hanulin zgodnie z załącznikiem nr 12”
7. W § 10 projektu uchwały wystąpił błąd pisarski. Podano, iż limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek wynosi „6.900.00,00 zł”. Z podliczenia rachunkowego wynika kwota 6.900.000 zł.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnyk

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