

**Uchwała Nr SO- 0952/II/50/2/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 grudnia 2011 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2012 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 przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt. VI uzasadnienia**

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2011 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2012 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 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2012 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości   64.817.440 zł, w tym dochody bieżące – 59.688.764 zł,
- b) wydatki w kwocie       66.591.794 zł, w tym wydatki bieżące – 57.919.096 zł,
- c) przychody w kwocie     5.560.000 zł,
- d) rozchody w wysokości   3.785.646 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.

Deficyt budżetu wynosi 1.774.354 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, iż Gmina Kępno posiadała ogółem zobowiązania w kwocie 26.930.538,26 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2011 r. wyniosła 2.918.000 zł.

Według wycień Składu Orzekającego zadłużenie Gminy Kępno na koniec roku 2012 wynosić będzie 32.029.592,61 zł, co stanowi 49,42 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosić będzie 5.177.105 zł, co stanowi 7,99 % 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.

III.1. Prognozowane dochody Gminy Kępno na 2012 rok są niższe o 2,19 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2011 rok wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 6,23 % od planowanych w 2011 r. wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

2. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

3. 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 8.033.052 zł,
  - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 352.943 zł,
- oraz subwencję ogólną w kwocie 15.894.578 zł w tym:
- część równoważąca w kwocie 235.502 zł,
  - część oświatowa w kwocie 15.659.076 zł.

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

IV.1. Planowane wydatki na 2012 rok są niższe o 6,49 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 44,15 % a wydatki bieżące na poziomie wyższym o 4,01 % od planowanych w budżecie roku 2011 wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

2. W budżecie 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. 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 530.000 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 10.280 zł
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwoty rezerwy ogólnej jest zgodna postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

V. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2012 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VI. Do projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące zastrzeżenia:

1. W § 2 projektu uchwały ustalono łączną kwotę wydatków budżetu na 2012 rok w wysokości 66.561.794 zł, z tego wydatki bieżące w wysokości 57.889.096 zł i wydatki majątkowe w wysokości 8.672.698 zł. Natomiast z załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno na 2012 rok” wynika, iż wydatki ogółem stanowią kwotę 66.591.794 zł a wydatki bieżących są ustalone w wysokości 57.919.096 zł. Przyjęto, iż wielkości ustalone w załączniku nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno na 2012 rok” są prawidłowe
2. W § 3 projektu uchwały określono błędnie, iż deficyt budżetu wynosi 1.744.354 zł. Z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Kępno na 2012 rok” i załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno na 2012 rok” wynika, iż deficyt budżetu wynosi 1.774.354 zł.
3. W § 4 projektu uchwały postanowiono, iż „Określa się łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 5.530.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały”. Jednakże z wyżej wskazanego załącznika nr 6 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2012 r.” wynika, iż przychody stanowią kwotę 5.560.000 zł.
4. W § 10 projektu uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 6.530.000 zł, z czego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.000.000 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.744.354 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.785.646 zł. Takie określenie limitu zobowiązań nie odpowiada kwocie przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów określonej w ww. załączniku nr 6, która wynosi 5.560.000 zł oraz wielkości planowanego deficytu przy założeniu dochodów i wydatków w wysokościach wynikających z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Kępno na 2012 rok” i załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno na 2012 rok”. Powyższe skutkuje także na wielkość kwot określonych w § 12 ust.2 projektu uchwały. Istnieją rozbieżności.
5. Z załącznika nr 11 pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w roku 2012” wynika, iż w dziale 010 rozdział 01095 zaplanowano wydatki w § 6060 w kwocie 5.500 zł. Natomiast z załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Kępno na 2012 rok” wynika, iż we wskazanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej nie planuje się wydatków.
6. W § 1 ust.2 pkt.2 i w § 2 ust.2 pkt.2 zawarto postanowienia określające odpowiednio, iż dochody i wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego określa załącznik nr 4 do uchwały. Z załącznika tego wynika, iż po stronie dochodów w dziale 600, rozdział 60016 wykazano § 6300. Skład Orzekający zauważa, iż dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, nie jest zadaniem wspólnym jst. Jest to pomoc otrzymana od innej jst na realizację własnych zadań gminy. Wskazuje się na postanowienia art.237 ustawy o finansach publicznych. Zatem postanowienia zawarte w wyżej wskazanych jednostkach redakcyjnych projektu uchwały jak i załącznik nr 4 nie powinny wystąpić w uchwale budżetowej.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czotnik

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