

Uchwała Nr SO- 0952/25/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2019 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2019 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV.4.b uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2018 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2019 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 2019 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 116.620.595,46 zł, w tym dochody bieżące – 113.580.595,46 zł,
- b) wydatki w kwocie 117.975.253,84 zł, w tym wydatki bieżące – 97.188.087,68 zł,
- c) przychody w wysokości 2.444.658,38 zł,
- d) rozchody w kwocie 1.090.000 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 1.354.658,38 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 2018 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 40.575.500 zł, co stanowi 33,68 % planowanych na koniec III kwartału 2018 roku dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2018 roku stanowi kwotę 998.000 zł.

Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej) Gminy Kępno na koniec 2019 roku osiągnie poziom 44.694.658,38 zł, co stanowi 38,32 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 2.904.320,58 zł, co stanowi 2,49 % 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 2019 rok są niższe o 3,21 % od planowanych dochodów na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 r., w tym: dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 5,57 %, dochody majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 76,44 %. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 2,20 % od planowanych w 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018 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 24.462.737 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.333.854 zł

oraz subwencję ogólną w kwocie 20.301.862 zł w tym:

- część równoważąca w kwocie 246.671 zł,
- część oświatowa w kwocie 20.055.191 zł.

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

4. Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowanie w 2019 roku dochodów ze sprzedaży majątku na dość wysokim poziomie bo stanowiącym kwotę 3.000.000 zł. Jest to wzrost o 100 % w stosunku do wielkości planowanej w budżecie roku 2018 wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. Realizacja tych dochodów obarczona jest znacznym ryzykiem ze względu na koniunkturalizm na rynku obrotu nieruchomościami, w szczególności na rynku lokalnym. Brak pełnej realizacji tych dochodów może skutkować koniecznością zwiększenia zadłużenia Gminy Kępno lub zaniechaniem realizacji części planowanych wydatków.

IV.1. Planowane wydatki na 2019 rok są niższe o 15,19 % od planowanych w budżecie na 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 1,29 % od planowanych w budżecie roku 2018 wg stanu na dzień 30.09.2018 r. Jednocześnie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 3,13 % od przewidzianych w budżecie roku 2018 wg stanu na koniec III kwartału 2018 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 691.000 zł, tj. w wysokości równej planowanym wpływom 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 0,48 % 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 powyższym 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 (patrz pkt 6 b uzasadnienia)
6. Zakres upoważnień jakich organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego udziela organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi:

- a) 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.
- b) w załączniku Nr 6 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kępno w 2019 roku” dotacje w dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 w kwocie 285.077,94 zł i w § 2009 w kwocie 51.042,06 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..



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
Zbigniew Czołnik

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