

Kalisz, dnia 16 grudnia 2011 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-79
WA. 0952-3/136/Ka/2011

Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów



19.12.2011
p.j. - Tm c
p.j. - le
Słucham
K. M.

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/II/37/2/Ka/2011 z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy Perzów.

Z up. Prezesa
2.12.11
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO- 0952/II/37/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2011 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów 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: Teresa Marczak,

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 Wójta Gminy Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinie pozytywną.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2011 r. projekt uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi – tj. po terminie określonym przez art.238 ustawy o finansach publicznych - został sporządzony w oparciu o uchwałę Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Perzów oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

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

- a) dochody w wysokości 12.520.031,- zł, w tym dochody bieżące – 11.324.906 zł,
- b) wydatki w kwocie 13.441.531,- zł, w tym wydatki bieżące – 10.825.531 zł,
- c) przychody w wysokości 2.000.000,- zł,
- d) rozchody w wysokości 1.078.500,- 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 ww. ustawy

Deficyt budżetu wynosi 921.500 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie w całości sfinansowany przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, że Gmina Perzów posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.899.908,45 zł, co stanowi 24,6% planowanych dochodów. Na ww. kwotę składa się zadłużenie z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek – 926.936,76 zł oraz zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 1.972.971,69 zł, co stanowi 16,37 % planowanych na koniec III kwartału 2011 r. dochodów.

Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2012 roku wyniesie 3.841.564 zł, co stanowi 30,68 % prognozowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.149.500 zł, co stanowi 9,18 % planowanych dochodów. Z projektu uchwały budżetowej na 2012 rok wynika, że na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przypada kwota 677.569 zł. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wskaźnik ten wyniesie 3,77 %.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące i majątkowe.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2012 rok są wyższe o 3,87 % od 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 10,83 % od planowanych w 2011 r. wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 1.184.862,- zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 83.885,- zł,

- środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 1.007.490 zł.

oraz subwencję ogólną w kwocie 3.485.025,- zł w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 455.245,- zł,
- część oświatowa w kwocie 3.029.780,- zł,

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

II. 1. Planowane wydatki na 2012 rok są niższe o 1,64 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 6,07 % od planowanych w budżecie roku 2011 wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

2. W budżecie przewidziano środki między innymi 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, 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 w kwocie 78.275 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.000 zł czyli razem 79.275 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 3.000 zł.

5. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerw ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych a wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

6. W treści projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z załącznikiem nr 6 do projektu.

7. W odrębnym załączniku (nr 7) do projektu uchwały przedstawiono fundusz sołecki w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Z objaśnień wynika, że powyższe zaplanowano w oparciu o Uchwałę Nr XII/23/2011 z dnia 17 marca 2011 r. Rady Gminy Perzów.

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. Inne uwagi

- z załącznika nr 7 pn. „Zestawienie wydatków funduszu sołeckiego 2012 rok” do projektu uchwały wynika, iż w dziale. 700 rozdział 70095 §§ 4270 i 6050 zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 25.765 zł. Jednakże z załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetowych na 2012 rok” do projektu uchwały budżetowej wynika, iż w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej nie planuje się żadnych wydatków. Istnieje zatem we wskazanym wyżej zakresie rozbieżność. Ponadto Skład Orzekający podnosi, iż do dnia wydania niniejszej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Perzów, o której mowa w pkt.II.7 uzasadnienia, tj. o wyodrębnieniu funduszu sołeckiego.
- w § 2 projektu uchwały wskazano, iż wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami przedstawia załącznik nr 2a. jednakże z przedłożonego projektu wynika, iż załącznik ten został oznaczony jako 2b. istnieje zatem w tym zakresie rozbieżność.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

[Signature]
Zbigniew Czotnik

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