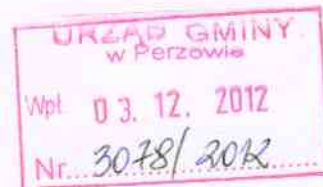


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20, fax 062-757-47-79

Kalisz, dnia 30 listopada 2012 r..

WA. 0952-3/136/Ka/2012

URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 3.12.2012.
List zwykły
Otrzymuje
p. Skarbnik Gminy
Pismo..... 1 egz., zał.
Podpis dekretnujący.....



Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/I/16/2/Ka/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy Perzów.

Zup. Prezesa
Zofia Kowalska
WZGLĘDNE KOLEGIUM

Uchwała Nr SO-0952/II/16/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2012 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2013 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 (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinie pozytywną.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 14 listopada 2012 r. projekt uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi 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 2013 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 13.113.445 zł, w tym dochody bieżące – 11.450.406 zł,
- b) wydatki w kwocie 13.284.927 zł, w tym wydatki bieżące – 11.074.527 zł,
- c) przychody w wysokości 2.000.000 zł,
- d) rozchody w wysokości 1.828.518 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 171.482 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie w całości sfinansowany przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. wynika, iż Gmina Perzów posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.126.648,68 zł, co stanowi 17,67 % planowanych na koniec III kwartału 2012 roku dochodów. Na ww. kwotę składa się zadłużenie z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek – 117.569 zł oraz zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 2.009.079,68 zł.

Prognostowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2013 roku to kwota 5.995.170 zł, co stanowi 45,72 % prognozowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.995.518 zł, co stanowi 15,22 % 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 1.433.039 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 4,29 %.

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 214, 215. Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem uwag opisanych w pkt IV uzasadnienia.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2013 rok są wyższe o 8,97 % od planowanych dochodów na 2012 rok wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2013 r. w wysokości większej o 21,42 % od planowanych w 2012 r. wg stanu na dzień 30.09.2012 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 1.129.097 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 77.300 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 1.498.695 zł.

oraz subwencję ogólną w kwocie 3.422.804 zł w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 488.913 zł,
- część oświatowa w kwocie 2.933.891 zł,

II. 1. Planowane wydatki na 2013 rok są niższe o 21,94 % od planowanych w budżecie na 2012 r. wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 4,59 % od planowanych w budżecie roku 2012 wg stanu na dzień 30.09.2012 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, doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi, dodatki mieszkaniowe, zasiłki stałe, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic, placów i dróg, biblioteki, domy i ośrodki kultury, zadania w zakresie kultury fizycznej

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 68.875 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000 zł czyli razem 70.875 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 rezerwy 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 9 do projektu.

7. W odrębnym załączniku (nr 10) do projektu uchwały przedstawiono fundusz sołecki w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Powyższe zaplanowano w oparciu o Uchwałę Nr XVIII/85/2012 z dnia 30 marca 2012 r. Rady Gminy Perzów.

III. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2013 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

- załącznik nr 2 przedstawiający dotacje celowe otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jest niespójny z treścią uchwały i z załącznikiem nr 1 pn. „Plan dochodów budżetowych”. Z treści uchwały budżetowej wynika, iż dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami stanowią kwotę 1.129.097 zł (§ 1 ust.2 pkt.1 projektu uchwały). Natomiast z załącznika nr 2 określającego dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na 2013 rok wynika, iż wyżej określone dotacje stanowią kwotę 1.489.530 zł. Przedstawione w ww. załączniku nr 2 dotacje sklasyfikowane w rozdziałach takich jak: 01095, 85295 nie występują w planie dochodów określonym przez ww. załącznik nr 1. Jednocześnie wielkości ww. dotacji sklasyfikowanych w rozdziałach: 75101, 85212, 85213 określone w załączniku nr 2 są niezgodne z kwotami tychże dotacji określonymi w załączniku nr 1.
- w załączniku nr 8 pn. „Zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2013 r.” w dz. 926 rozdz. 92605 jest zaplanowana dotacja w § 2820 w kwocie 33.000 zł.- jednakże opis tego paragrafu klasyfikacji budżetowej jest niewłaściwy. Natomiast z załącznika nr 3 pn. „Plan wydatków budżetowych na 2013 rok” wynika, iż w wyżej wskazanym rozdziale zaplanowano dotacje w kwocie 33.000 zł w § 2830.
- w załączniku nr 9 pn. „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska w 2013 roku”, w części dotyczącej wydatków w dziale 900, rozdział 90001 w § 4300 przewidziano wydatki w kwocie 20.000 zł. Natomiast z załącznika nr 3 pn. „Plan wydatków budżetowych na 2013 rok” wynika, iż w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie 15.000 zł. Istnieje zatem w powyższym zakresie rozbieżność.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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