

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU  
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5  
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-71

WA. 0952/I/136/Ka/2013

Kalisz, dnia 27 listopada 2013r.

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| URZĄD GMINY<br>w Perzowie |            |
| Wpł.                      | 02.12.2013 |
| Nr.                       | 4629/2013  |

URZĄD GMINY PERZÓW  
Wpł. 6.12.2013  
list zastępcy  
Otrzymuje.....  
p. Skarbnik Gminy  
Pismo..... egz., zał.....  
Podpis delegującego.....

Pani  
Bożena Henczyca  
Wójt Gminy  
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/I/14/2/Ka/2013 z dnia 27 listopada 2013 r. w  
sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami  
informacyjnymi Gminy Perzów.

Z up. Prezesa  
2.6  
Zofia Kowalska  
CZŁONEK KOLEGIUM

**Uchwała Nr SO-0952/II/14/2/Ka/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 listopada 2013 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2014 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. 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 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 2014 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II.3 uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

I. Przedłożony w dniu 14 listopada 2013 r. projekt uchwały budżetowej na 2014 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 2014 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 12.121.935 zł, w tym dochody bieżące – 11.871.935 zł,
- b) wydatki w kwocie 12.571.300,32 zł, w tym wydatki bieżące – 10.976.302,18 zł,
- c) przychody w wysokości 1.000.000 zł,
- d) rozchody w kwocie 550.634,68 zł.

Zachowana została, zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 449.365,32 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie w całości sfinansowany przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

Z przedłożonego tuż. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2013 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosi 5.076.779 zł, co stanowi 34,72 % planowanych na koniec III kwartału 2013 roku dochodów.

Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2014 roku to kwota 6.294.535,65 zł, co stanowi 51,93 % prognozowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 699.634,68 zł, co stanowi 5,77 % planowanych dochodów.

- 2. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.
- 3. Z analizy projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2014 - 2021 dokonanej przez Skład Orzekający wynika, iż istnieje duże prawdopodobieństwo, realne zagrożenie, że przyjęte wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów nie zapewnią zachowania wymogów wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat obliczony z uwzględnieniem przewidywanego wykonanie roku 2013 (przyjętego jako wielkość planu po zmianach dokonanych Uchwałą Nr XXXV/175/2013 Rady Gminy Perzów z dnia 04 listopada 2013 roku) oraz uwzględniając poziom wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wynikający ze sprawozdania Rb-27S za III kwartał 2013 roku ( plan – 234.000 zł, wykonanie 6.988,70 zł) zostanie przekroczony. W tej sytuacji należałoby dokonać korekty planowanych wielkości budżetowych. Szczegółowo opisano powyższe w opinii Składu Orzekającego dotyczące projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2014 – 2021.

- III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2014 rok są niższe o 17,10 % od planowanych dochodów na 2013 rok wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2014 r. w wysokości większej o 3,10 % od planowanych w 2013 roku wg stanu na dzień 30.09.2013 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 995.302 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 60.682 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 156.546 zł.

oraz subwencję ogólną w kwocie 3.454.326 zł w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 519.503 zł,
- część oświatowa w kwocie 2.934.823 zł.

IV. 1. Planowane wydatki na 2014 rok są niższe o 17,23 % od planowanych w budżecie na 2013 r. wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 6,82 % od planowanych w budżecie roku 2013 wg stanu na dzień 30.09.2013 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, zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi, zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, dodatki mieszkaniowe, zasiłki stałe, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, gospodarka odpadami, oczyszczanie miast i wsi, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic, placów i dróg, biblioteki, domy i ośrodki kultury, biblioteki, zadania w zakresie kultury fizycznej.

3. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

4. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 66.675 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 64.675 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000 zł.

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 projekcie 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.

V. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2014 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VI. Inne uwagi

- w planie dochodów w dz. 600 rozdz. 60014 zaplanowano w § 6300 dotację celową otrzymaną z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 20.000 zł. Jednakże z projektu uchwały budżetowej ( załącznik nr 5 określający wydatki majątkowe) ani też z uzasadnienia nie wynika na jakie zadanie inwestycyjne pomoc ta zostanie wykorzystana.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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