

Uchwała Nr SO – 0952/28/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2018 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2017 roku projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem uchwały 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.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:

- | | |
|--------------------------|--|
| a) dochody w wysokości | 19.465.427,00 zł, w tym dochody bieżące - 18.936.067,00 zł |
| b) wydatki w kwocie | 20.338.560,07 zł, w tym wydatki bieżące - 16.658.028,89 zł |
| c) przychody w wysokości | 1.950.000,00 zł |
| d) rozchody w kwocie | 1.076.866,93 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.

Planowany deficyt budżetu wynosi 873.133,07 zł. Z projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany w całości planowanym do zaciągnięcia długoterminowym kredytem.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów wynosi 3.756.902,40 zł, co stanowi 18,30 % planowanych na koniec III kwartału 2017 roku dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 1.228.094,78 zł, co stanowi 6,31 % planowanych dochodów. Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2018 roku to kwota 5.135.438,31 zł, co stanowi 26,38 % prognozowanych dochodów.

2. Dochody i wydatki zaplanowano 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.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2018 rok są niższe o 5,21 % od planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2018 r. w wysokości większej o 6,64 % od planowanych w 2017 roku wg stanu na dzień 30.09.2017 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 3.616.479,00 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 37.394,00 zł, oraz część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 2.877.154,00 zł.

3. Kwoty dotacji i subwencji planowane są w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

III.1. Planowane wydatki na 2018 rok są niższe o 13,03 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,17 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na dzień 30.09.2017 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 2,92 % od planowanych na koniec III kwartału 2017 roku.

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

3. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 61.425,00 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 60.425 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.000 zł.

4. 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. 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.

5. 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.

IV.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności określonych w art. 212 i art. 215 ustawy (vide pkt V.1 uzasadnienia).

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi

1. W załączniku Nr 8 pn. „Zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2018 r.” do projektu uchwały nie została ujęta dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego sklasyfikowana w dz. 750 rozdz. 75023 § 6619 w kwocie 50.000 zł.

2. W podstawie prawnej projektu uchwały jako publikator uchwały z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym wskazano Dz. U. z 2016 r. ze zmianami a jako publikator ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazano Dz. U. z 2016 r. poz.1870, ze zmianami. Wskazuje się, iż jako publikatory ww. ustaw należy wskazać odpowiednio Dz. U. z 2017 r. poz.1875 oraz Dz. U. z 2017 r. 2077.

3. Postanowienie § 12 projektu dotyczące kwoty poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy winno określać a nie ustalać wielkość pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy w roku budżetowym.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik

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