

Uchwała Nr SO – 0952/14/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2019 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2019 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 14 listopada 2018 roku projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień 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 2019 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 21.247.384,00 zł, w tym dochody bieżące – 21.090.384,00 zł,
- b) wydatki w kwocie 20.177.273,32 zł, w tym wydatki bieżące - 17.347.773,32 zł,
- c) rozchody w kwocie 1.070.110,68 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.

Planowana nadwyżka budżetu wynosi 1.070.110,68 zł. Z projektu uchwały wynika, iż przeznaczona ona jest na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tuż 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 Perzów wynosi 3.481.085,98 zł, co stanowi 15,99 % planowanych na koniec III kwartału 2018 roku dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 1.221.338,53 zł, co stanowi 5,75 % planowanych dochodów. Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2019 roku to kwota 2.115.327,63 zł, co stanowi 9,96 % 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 2019 rok są niższe o 2,42 % od planowanych dochodów na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2019 r. w wysokości większej o 9,59 % od planowanych w 2018 roku wg stanu na dzień 30.09.2018 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 3.194.244 zł,

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 27.765 zł, oraz część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 3.002.667 zł.
3. W projekcie budżetu zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 157.000 zł pomimo, iż planowane z tego tytułu dochody na koniec III kwartału 2018 rok w wysokości 84.360 zł zostały wykonane na koniec tegoż kwartału zaledwie w kwocie 25.823 zł. Skład Orzekający podnosi, iż brak realizacji ww. dochodów w kwocie 157.000 zł skutkować może koniecznością zaciągnięcia kredytu, co wpłynie na zwiększenie poziomu zadłużenia gminy.

III.1. Planowane wydatki na 2019 rok są niższe o 14,08 % od planowanych w budżecie na 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,28 % od planowanych w budżecie na 2018 r. wg stanu na dzień 30.09.2018 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano na poziomie wyższym o 7,54 % od planowanych na koniec III kwartału 2018 roku.

2. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 64.575 zł zostały przeznaczane na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 63.575 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.000 zł.
3. 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.
4. 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 7 pn. „Zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2019 r.” do projektu uchwały budżetowej w jego części odnoszącej się do jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- w dziale 921 rozdział 92195 zaplanowano dotację w § 2830 w kwocie 10.000 zł. Natomiast z załącznika Nr 3 pn. „Plan wydatków budżetowych na 2019 rok” ujęto w wymienionym rozdziale i w powyższej kwocie dotację sklasyfikowaną w § 2820.
- w dziale 926 rozdział 92605 załącznika zaplanowano dotację w § 2830 w kwocie 60.000 zł. Natomiast w załączniku nr 3 pn. „Plan wydatków budżetowych na 2019 rok” ujęto w wymienionym rozdziale i w powyższej kwocie dotację sklasyfikowaną w § 2820.

2. W dziale 801 rozdział 80146 zaplanowano wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 24.047 zł, co stanowi 0,67 % planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

Zgodnie art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego – w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Zatem wyżej określone wydatki zaplanowano poniżej wymaganego poziomu.



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.