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 27 listopada 2014 r.

WA. 0952/136/Ka/2014

URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 01.12.2014
list zwykły
Otrzymuje p. Skarbnik Gminy
Pismo 1 egz. 1 str. 1 list
Podpis dekretującego

Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/9/2/Ka/2014 z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów.

Z-ca Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO-0952/9/2/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2014 r.
w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2015 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 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt.IV.5 uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2014 r. projekt uchwały budżetowej na 2015 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 2015 zostały ustalone:
a) dochody w wysokości 12.953.062 zł, w tym dochody bieżące – 12.743.062 zł,
b) wydatki w kwocie 12.241.317,95 zł, w tym wydatki bieżące – 11.638.495,90 zł,
c) rozchody w kwocie 711.744,05 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
Nadwyżka budżetu wynosi 711.744,05 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.
Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń", sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosi 5.050.344,32 zł, co stanowi 38,68 % planowanych na koniec III kwartału 2014 roku dochodów.
Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2015 roku to kwota 4.682.791,60 zł, co stanowi 36,15 % prognozowanych dochodów.
Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2015 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 898.551,01 zł, co stanowi 6,94 % planowanych dochodów.

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

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2015 rok są niższe o 0,80 % od planowanych dochodów na 2014 rok wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2015 r. w wysokości mniejszej o 10,95 % od planowanych w 2014 roku wg stanu na dzień 30.09.2014 r.

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 962.874 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 46.557 zł,
- środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 184.818 zł.

oraz subwencję ogólną w kwocie 3.696.389 zł w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 547.730 zł,
- część oświatowa w kwocie 3.148.659 zł.

IV. 1. Planowane wydatki na 2015 rok są niższe o 11,27 % od planowanych w budżecie na 2014 r. wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 0,12 % od planowanych w budżecie roku 2014 wg stanu na dzień 30.09.2014 r. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 4,63 % od planowanych na koniec III kwartału 2014 roku.

2. W budżecie przewidziano środki miedzy 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 stale, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, 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 74.025 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 72.025 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.

   Natomiast wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego nie odpowiada wymogom art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym, gdyż stanowi 0,48 % wydatków budżetu jednostki pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu – w związku z tym Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie..
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.

VI. Inne uwagi

- w załączniku nr 9 do projektu uchwały budżetowej pn. „Fundusz sołecki 2015 rok" oraz w załączniku nr 5 pn. „Wydatki majątkowe" zaplanowano wydatki sklasyfikowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 w kwocie 9.136 zł. Natomiast z załącznika nr 3 pn. „Plan wydatków budżetowych na 2015 rok" wynika, iż wydatki w kwocie 9.136 zł zaplanowano w rozdziale 70005 w § 6050. Natomiast w tym rozdziale nie są planowane wydatki w § 6060.
- z analiza projektu uchwały budżetowej wynika, iż wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały sklasyfikowane w rozdziale 90003. Wskazuje się, iż wydatki te winny być sklasyfikowane w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami.



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.