

Uchwała Nr SO-0952/10/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2015 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2016 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 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 2016 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2015 roku projekt uchwały budżetowej na 2016 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 2016 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 15.811.088 zł, w tym dochody bieżące – 15.611.088 zł,
- b) wydatki w kwocie 14.952.445,32 zł, w tym wydatki bieżące – 12.246.607,85 zł,
- c) rozchody w kwocie 858.642,68 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

Nadwyżka budżetu wynosi 858.642,68 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały jest 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 2015 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosi 4.861.077,27 zł, co stanowi 35,55 % planowanych na koniec III kwartału 2015 roku dochodów.

Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2016 roku to kwota 3.824.148,92 zł, co stanowi 24,19 % prognozowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2016 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 1.059.870,53 zł, co stanowi 6,70 % 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 2016 rok są wyższe o 15,62 % od planowanych dochodów na 2015 rok wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2016 r. w wysokości większej o 5,46 % od planowanych w 2015 roku wg stanu na dzień 30.09.2015 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 957.009 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 38.166 zł,
- oraz subwencję ogólną w kwocie 3.835.045 zł w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 577.974 zł,
 - część oświatowa w kwocie 3.257.071 zł.

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

IV. 1. Planowane wydatki na 2016 rok są wyższe o 11,92 % od planowanych w budżecie na 2015 r. wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,97 % od planowanych w budżecie roku 2015 wg stanu na dzień 30.09.2015 r. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie niższym o 1,61 % od planowanych na koniec III kwartału 2015 roku.

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, realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i

metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach (....), zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi, rodziny zastępcze, 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 67.725 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 65.725 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000 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. 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.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

VI. Inne uwagi

- z analizy projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały sklasyfikowane w rozdziale 75618. Wskazuje się, iż dochody te zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053, z późn. zm.) winny być sklasyfikowane w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami.



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.