

Uchwała Nr SO – 0952/12/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 grudnia 2016 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2017 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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2017 rok.

opinię pozytywną
uwagami opisanymi w pkt. V uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 14 listopada 2016 roku projekt uchwały budżetowej na 2017 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.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2017 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 18.836.464,00 zł, w tym dochody bieżące - 18.786.464,00 zł
- b) wydatki w kwocie 19.124.620,32 zł, w tym wydatki bieżące - 15.468.507,43 zł
- c) przychody w wysokości 1.259.299,00 zł
- d) rozchody w kwocie 971.142,68 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.

Planowany deficyt budżetu wynosi 288.156,32 zł. Z projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany w całości planowaną do zaciągnięcia długoterminową pożyczką.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2016 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów wynosi 4.063.434,59 zł, co stanowi 21,48 % planowanych na koniec III kwartału 2016 roku dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 1.154.370,53 zł, co stanowi 6,13 % planowanych dochodów. Prognozowane zadłużenie Gminy Perzów na koniec 2017 roku to kwota 4.262.305,24 zł, co stanowi 22,63 % 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 2017 rok są niższe o 0,41 % od planowanych dochodów na 2016 rok wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2017 r. w wysokości większej o 20,92 % od planowanych w 2016 roku wg stanu na dzień 30.09.2016 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 3.675.197,00 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 43.750,00 zł, oraz subwencję ogólną w kwocie 3.527.931,00 zł w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 608.516,00 zł,
 - część oświatowa w kwocie 2.919.415,00 zł.
3. Kwoty dotacji i subwencji planowane są w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

III.1. Planowane wydatki na 2017 rok są wyższe o 1,10 % od planowanych w budżecie na 2016 r. wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 4,47 % od planowanych w budżecie na 2016r. wg stanu na dzień 30.09.2016 r. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 7,32 % od planowanych na koniec III kwartału 2016 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 62.475,00 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 60.475 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000 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 (za wyjątkiem ust. 1 pkt 6 – patrz pkt V uzasadnienia) i art. 215 ustawy.
2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi

1. Postanowienie § 11 projektu uchwały odnoszące się do ustalenia limitu zobowiązań jest niepełne, a tym samym błędne, gdyż nie uwzględnia planowanych w § 952 przychodów w kwocie 1.259.299 zł, postanowienia § 3 projektu uchwały a także wielkości planowanych w § 992 rozchodów.
2. W załączniku Nr 10 pn. „Fundusz sołecki na 2017 rok” do projektu uchwały wykazano wydatek sklasyfikowany w w rozdziale 92601 w § 4270 w kwocie 10.000 zł. Natomiast z załącznika Nr 3 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy na 2017 rok” do projektu uchwały wynika, iż w wyżej określonej klasyfikacji budżetowej planuje się wydatki jedynie w kwocie 8.000 zł.
3. W postanowieniu § 12 i § 13 określających odpowiednio kwotę poręczeń i gwarancji oraz kwotę pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy w 2017 roku właściwym byłoby zastąpienie wyrażenia „udzielonych” wyrażeniem „udzielanych”.
4. Z załącznika Nr 5 pn. „Wydatki majątkowe na 2017 rok” do projektu uchwały wynika, iż:
 - a) w rozdziale 01095 w § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 5.000 zł na zadanie pn. „Po zdrowie w Miechowie – budowa siłowni zewnętrznej”
 - b) w rozdziale 70005 w § 6060 zaplanowano wydatki w kwocie 4.000 zł na zadanie pn. „Zakup urządzenia siłowni zewnętrznej w Brzeziu”.
 - c) w rozdziale 70005 w § 6050 zaplanowano wydatki na takie zadania jak: „ Utwardzenie obejścia przy sali wiejskiej w Trębaczowie”, „Utwardzenie placu przy świetlicy wiejskiej w Miechowie”
 - d) w rozdziale 70005 w § 6050 zaplanowano wydatki w § 6050 na zadanie pn. „Utwardzenie placu przy kompleksie sportowo-rekreacyjnym w Perzowie”.
 - e) w rozdziale 70005 w § 6060 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Zakup kuchni gazowej - Domasłów” oraz na zadanie pn. „Zakup zmywarki - Turkowy”. Wydatki te dotyczą sal wiejskich.
 - f) w rozdziale 92601 w § 6050 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Rozbudowa z przebudową Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną w Trębaczowie”.

Z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności. Zdaniem Składu Orzekającego ww. wydatek określone pod literą „a” winien być objęty rozdziałem 92601, a ✓

wydatki określone pod literą „b” i „d” winny być objęte rozdziałem 92695. Natomiast ww. wydatki określone pod literą „c” i „e” winny być objęte rozdziałem 92109 a określone pod literą „f” w rozdziale 80101.



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.

