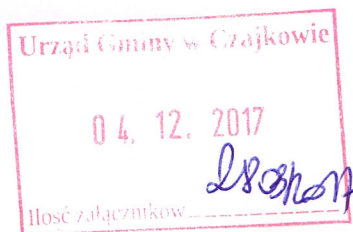


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-72-79
WA. 0952/19/Ka/2017

*Ja
k. Wolska*

Kalisz, dnia 01 grudnia 2017 r.



Pan
Henryk Plichta
Wójt Gminy
Czajków

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/15/3/Ka/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy Czajków na 2018 rok.

Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

Uchwała Nr SO – 0952/15/3/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Czajków 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

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

- a) dochody w wysokości 11.541.928,04 zł, w tym: dochody bieżące – 10.989.367,50 zł, dochody majątkowe – 552.560,54 zł;
- b) wydatki w kwocie 11.635.394,04 zł, w tym: wydatki bieżące – 10.051.532,25 zł, wydatki majątkowe – 1.583.861,79 zł;
- c) przychody w wysokości 621.284,00 zł;
- d) rozchody w wysokości 527.818,00 zł.

Deficyt budżetu wynosi 93.466,00 zł i pokryty zostanie planowanymi do zaciągnięcia kredytami.

Spełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 5 i 6.

Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe.

2. 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, że Gmina Czajków posiada zobowiązania w kwocie 2.060.318 zł, co stanowiło 17,30% planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 597.818,00 zł, co stanowi 5,18 % planowanych dochodów.

3. Prognozowane dochody Gminy na 2018 rok są niższe o 3,03% od planowanych dochodów gminy na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 4,24% od planowanych w 2017 r.

Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- a) otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 3.854.367,00 zł;
- b) otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 53.279,00 zł; oraz subwencję ogólną w kwocie 3.536.860 zł w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 1.270.034,00 zł
 - część oświatowa w kwocie 2.149.347,00 zł
 - część równoważąca 117.479,00 zł

4. Kwoty dotacji celowych, subwencji oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

- II. 1. Planowane wydatki na 2018 rok są niższe o 8,57% od planowanych wydatków budżetowych na 2017r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1.583.861,79 zł tj. na poziomie niższym o 29,17% od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r.
2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celowe, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 34.000 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2017, poz. 209).
4. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 8 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
- III. 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 może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
- IV. Projekt uchwały został opracowany zgodnie z Uchwałą Nr XXIX/155/2010 Rady Gminy Czajków z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:
1. Brak spójności w zakresie oznaczenia czwartą cyfrą paragrafów dochodów i wydatków. Z postanowień załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika, że w dziale 855 rozdział 85504 planowane są dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst w kwocie 78.967,50 zł, z czego w § 2327 – 70.655,13 zł i w § 2329 o 8.312,37 zł. Z treści załącznika nr 2 wynika, że planowane wydatki w dziale 855 rozdział 85504 oznaczone czwartą cyfrą „7” stanowią kwotę 70.652,07 zł i są niższe od planowanych dochodów w § 2327 o kwotę 3,06 zł, a wydatki oznaczone czwartą cyfrą „9” stanowią kwotę 8.315,43 zł i są wyższe niż planowana dotacja w § 2329 o kwotę 3,06 zł.
2. Występuje brak spójności pomiędzy treścią normatywną projektu uchwały budżetowej a załącznikiem nr 2 „Wydatki budżetowe”. W § 6 pkt 2 lit. „b” projektu uchwały założono rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 16.000 zł. Natomiast w załączniku Nr 2 - w dziale 758 rozdział 75818 § 6800 – Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne zaplanowano kwotę 15.000 zł.
3. W załączniku nr 8 - dochody i wydatki nimi finansowane związane z ochroną środowiska w dziale 900 rozdział 90003 zaplanowano wydatki w kwocie 500 zł w § 4300. Natomiast w załączniku nr 2 w tej podziale klasyfikacji zaplanowano wydatki tylko w § 4210.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Zofia Freitag

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