

Uchwała Nr 240/2006

Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2006.12.05

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie budżetu **Związku Gmin Ziemi Kujawskiej z/s w Aleksandrowie Kujawskim** na 2007 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodniczący: - Elżbieta Daroszevska

Członkowie: - Maria Świątkowska
- Lucyna Owierczuk – Seweryn

działając na podstawie art. 13 pkt. 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 roku, Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 2/2001 z dnia 2 stycznia 2001 r. ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** projekt budżetu Związku Gmin Ziemi Kujawskiej na 2007 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

U Z A S A D N I E N I E

Zarząd Związku Gmin Ziemi Kujawskiej przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przyjęty uchwałą nr 19/2006 z dnia 30 października 2006 r. projekt budżetu związku na 2007r. celem zaopiniowania. Z projektem budżetu zostały przedłożone objaśnienia do projektu i informacja o stanie mienia komunalnego.

W ocenie Składu Orzekającego opracowane materiały planistyczne składające się na projekt budżetu związku są kompletne i spełniają podstawowe wymogi formalno – prawne. W świetle obowiązującego prawa opracowany przez Zarząd Związku projekt budżetu może stanowić w 2007 roku podstawę gospodarki finansowej związku do czasu uchwalenia budżetu, jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego.

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zmianami).

Opracowany przez Zarząd Związku projekt budżetu jest budżetem nie zrównoważonym. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 1.216.291 zł, a wydatki w kwocie 1.409.088 zł. Zakładany deficyt w kwocie 192.797 zł zostanie pokryty przychodami z pożyczek – 143.000 zł i wolnych środków – 49.797 zł.

W projekcie budżetu na 2007 rok dochody budżetowe zaplanowano z następujących źródeł:

- składek członkowskich gmin zrzeszonych – 91.047 zł,
- czynszu za wydierżawienie składowiska odpadów komunalnych – 268.244 zł,
- dotacji z EKOFUNDUSZU – 827.000 zł,
- dotacji z powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 30.000 zł.

Wydatki Związku . przeznaczone są na wydatki bieżące w wysokości 376.806 zł i wydatki inwestycyjne 1.032.282 zł. Wydatki bieżące obejmują wydatki administracyjne w kwocie 335.944 zł, wydatki na obsługę długu w kwocie 37.136 zł, rezerwę ogólną w kwocie 3.726 zł,

Wydatki inwestycyjne przeznaczone są na rozwój selektywnej zbiórki odpadów i stanowią 73,26 % wydatków ogółem.

Przedłożony materiał planistyczny zawiera również projekt limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne przewidziane do realizacji w latach 2007 – 2009.

Analiza załączonej do projektu budżetu prognozy długu pozwala stwierdzić, że kwoty długu przedstawione przez Zarząd zostały wyliczone prawidłowo. Kwota długu na koniec poszczególnych lat nie przekracza 60% planowanych dochodów, a zatem zachowane są wymogi art.170 ustawy o finansach publicznych.

Obciążenie finansowe Związku w latach 2007 – 2012 z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek wraz z należnymi odsetkami mieści się w granicach określonych w art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych, to jest w 15 % planowanych dochodów.

Planowane do spłaty raty pożyczek mają określone źródła pokrycia finansowego po stronie przychodów, co ma odzwierciedlenie w załączniku do budżetu „przychody i rozchody budżetu związku”.

Opinię o poprawności prognozy kwoty długu i jego spłaty, Izba wyda na zasadach i terminie określonym w art.172 ustawy o finansach publicznych, po uchwaleniu przez Zgromadzenie Związku budżetu na 2007 rok.

W ocenie Składu przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego odpowiada wymogom określonym w art.180 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki związek posiada wraz ze zmianami, jego wartość i sposób wykorzystania. Dochody przewidziane do uzyskania z gospodarki tym mieniem są zgodne z kwotami przyjętymi do projektu budżetu po stronie dochodów.

Zdaniem Składu Orzekającego projekt uchwały budżetowej spełnia wymogi art.184 ustawy o finansach publicznych. Przewidziano w nim upoważnienie dla Zarządu Związku do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Ustalono również maksymalną wysokość kredytów i pożyczek krótkoterminowych, które Zarząd może samodzielnie zaciągać w roku budżetowym, a także określono kwotę, do wysokości której, Zarząd może zaciągać zobowiązania. Ponadto określono kwotę, do wysokości której, Zarząd może zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Związku i termin spłaty upływa w 2008 roku..

Mając powyższe na uwadze, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do przepisu art. 181 ust.2 ustawy o finansach publicznych opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie budżetu na 2007 rok organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu przed uchwaleniem budżetu.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Doroszewska

PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU W ROKU 2007

L.p	§§	PRZYCHODY	Uchwała budżetowa	zwiększenie	zmniejszenie	Plan po zmianie
1	903	Przychody z zaciąganych pożyczek na finans. zad. realizow. z udziałem śr. z budż. UE w tym na prefinansowanie śr. unijnych	.....	.....	.....	.....
2	911	Sprzedaż obligacji skarbowych na rynku krajowym				
3	931	Sprzedaż innych papier. wartościow. emitow. przez jst				
4	941 942 944	Przychody z prywatyzacji majątku gminy				
5	951	Splaty pożyczek i kredytów udzielonych ze śr. samorządu				
6	952	Planowane do zaciągnięcia kredyty długoterminowe Planowane do zaciągnięcia pożyczki długoterminowe	143.000,-	.....	.....	.....
7	955	Wolne środki z tyt. rozliczeń kredytów i pożyczek w tym środki na pokrycie deficytu	111.189,-	.....	.....	.....
8	957	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w tym środki na pokrycie deficytu	.....	.....	.....	.....
RAZEM PRZYCHODY			254.189,-	.....	.....	.....
L.p	§§	ROZCHODY				
1	963	Splaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zad. reali. z udziałem śr. z budż. UE w tym na prefinansowanie śr. unijnych	.....	.....	.....	.....
2	971	Wykup obligacji skarbow. sprzedanych na rynku krajowym				
3	982	Wykup innych papierów wartościowych				
4	991	Pożyczki udzielone przez samorząd innym podmiotom				
5	992	Splaty kredytów długoterminowych Splaty pożyczek długoterminowych	61.392,-			
6	994	Lokaty				
RAZEM ROZCHODY			61.392,-			

Informacje uzupełniające:

I. Pokrycie deficytu (niedoboru) budżetowego

- 1) Kredytem długoterminowym
- 2) Pożyczką długoterminową
- 3) Nadwyżką budżetową z lat ubiegłych
- 4) Wolnymi środkami z tyt. rozliczeń kredytów i pożyczek
- 5) Przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych
- 6) Przychodami z prywatyzacji majątku

192.797,- zł,

..... zł,

143.000,- zł,

49.797,- zł,

..... zł,

..... zł,

..... zł.

II. Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetu bieżącego roku (różnica dochodów nad wydatkami)

- 1) Splaty kredytów i pożyczek w przyszłych latach
- 2) Wykup papierów wartościowych w przyszłych latach
- 3) Na zadania przyszłych okresów

..... zł,

..... zł,

..... zł.

Skarbnik Związku

Alina Kulik
Alina Kulik

PRZEWODNICZĄCY ZGROMADZENIA
Związku Gmin Ziemi Kujawskiej

Wojciech Zieliński
Wojciech Zieliński

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr II/11/2007 Zgromadzenia ZGZK
z dnia 30.03.2007r.

6					
Wydatki i dochody- zbiorczo					
Dział	Rozdział	Treść	Plan dochodów w 2007 r.	Plan wydatków w 2007 r.	Uwagi
1	2	3	4	5	6
750		Administracja Publiczna	91 047	324 310	
758		Różne rozliczenia finansowe		52 496	
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 125 244	1 032 282	
		RAZEM	1 216 291	1 409 088	-

Planowany jest niedobór budżetowy w wysokości 192.797,- zł., który planuje się pokryć pożyczką z WFOŚiGW w kwocie 143.000,- zł. oraz nadwyżką budżetową z 2006r. w kwocie 49.797,- zł.

Ska:bnik Związku

Alina Kulik
Alina Kulik

PRZEWODNICZĄCY ZGROMADZENIA
Związku Gmin Ziemi Kujawskiej

Wojciech Zieliński
Wojciech Zieliński

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr II/11/2007 Zgromadzenia ZGZK
z dnia 30.03.2007r.

3					
Dochody - zestawienie					
Dział	Rozdział	Treść	Planowane wykonanie w 2006 r.	Plan na 2007 r.	Uwagi
1	2	3	4	5	6
750	75095	Administracja Publiczna	91 075	91 047	
900	90002	Gospodarka komunalna	798 993	1 125 244	
		RAZEM	890 068	1 216 291	

Skarbnik Związku

Alina Rutik
Alina Rutik

PRZEWODNICZĄCY ZGROMADZENIA
Związku Gmin Ziemi Kujawskiej

Wojciech Zieliński
Wojciech Zieliński