

- W PŁYNĘŁO -
Urząd Gminy Chełmża
Lp. 18 GRU. 2006
Podpis TANI SKARBNIK
TANI KADUKOWIKA-KIERA

Uchwała Nr 102/2006
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy z dnia 13.12.2006
w sprawie
opinii o projekcie budżetu na 2007 rok
Gminy Chełmża

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący Składu Orzekającego :

Aleksandra Ostrowska - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie Składu Orzekającego :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Andrzej Graczyk - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Gminy Chełmża na 2007 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami oraz informacją o stanie mienia komunalnego wpłynął do RIO w terminie do dnia 15 listopada 2006 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 181 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (ufp.)

W nagłówku projektu uchwały powołano właściwą podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony na podstawie Zarządzenia Wójta Nr 59/06 z dnia 14 listopada 2006 r. i może on w 2007 r. - zgodnie z art. 53 ust. 2 u.s.g - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 marca roku budżetowego.

Projekt ten jednocześnie spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 184 ufp.

Stosownie do art. 184 ufp, przedłożony projekt budżetu, nie zawiera: upoważnienia dla zarządu jst do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków o których mowa w art. 166 ust. 1 (art. 184, ust. 1 pkt 10 lit. a ufp)

1. Prognozowane w projekcie dochody zostały przyjęte do budżetu w pełnej szczegółowości, tj. według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dochody zaplanowano w kwocie 17.308.450 zł, w tym:

- dochody własne,	:	5.733.978 zł, tj. 33,1 % dochodów ogółem,	
w tym -środki unijne		1.224.292 zł, tj. 7,1 %	„
- dotacje		3.530.719 zł, tj. 20,4 %	„
- subwencja		8.043.753 zł, tj. 46,5 %	„

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3-4820-25/2006 z dnia 11 października 2006 r.

Po stronie dochodowej budżetu uwzględnione zostały ważniejsze źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat oraz z majątku gminy.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu uchwały są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

2. Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 22.733.450 zł z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem podstawowych wydatków wskazanych w cytowanym wyżej artykule 184 ufp.

Plan wydatków wykazany w części normatywnej projektu uchwały jest zgodny z wielkościami uszczegółowionymi w załączniku Nr 2 do projektu.

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące wynoszą 15.706.650 zł i stanowią 69,1 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.026.800 zł i stanowią 30,9 % wydatków ogółem.

W planie wydatków wykazano środki na realizację zadań inwestycyjnych, których wielkość jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2007 r. (zał. Nr 6 projektu).

Gmina określiła limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na lata 2007-2009, który stanowi załącznik Nr 7 do projektu budżetu oraz wydatki na projekty i programy realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Z powyższego wynika, że jst przyjęła do realizacji w roku 2007 inwestycje wymienione w zał. nr 6 współfinansowane ze środków bezzwrotnych z Unii Europejskiej. Środków na ten cel nie ujęto w pełnej wysokości po stronie wydatków.

W części normatywnej projektu uchwały podano globalne kwoty dotacji.

Kwoty te znajdują swoje odpowiednie odzwierciedlenie w planie wydatków, tj. według działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 100.000 zł, stanowiącej 0,4 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 173 ust. 4 ufp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w kwocie 250.000 zł, co stanowi 1,1 % planowanych wydatków. Suma tych rezerw nie przekroczyła granicy określonej w art. 173 ust. 3 ufp.

Ujęte po stronie wydatków kwoty na obsługę długu publicznego są zgodne z wartościami ujętymi w zestawieniu „planowane spłaty zobowiązań” stanowiącym załącznik nr 8 do projektu uchwały.

Z ustaleń składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 4 i 5.

Natomiast w załączniku Nr 14 ustalono plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Projekt uchwały budżetowej nie ujmuje informacji o zawartych / nie zawartych umowach o partnerstwie publiczno-prywatnym.

3. Biorąc pod uwagę kwoty dochodów i wydatków, gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 5.425.000 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie: kredyt, pożyczka krajowa oraz wolnymi środkami, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Określono limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych w 2007 roku, w wysokości 8.430.392 zł.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 3 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wynika z niego, że w roku budżetowym 2007 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 2.105.392 zł.

Łączna kwota zobowiązań przypadających do spłaty wraz z odsetkami od tych zobowiązań nie przekracza 15% planowanych dochodów w 2007 r. Ponadto łączna kwota długu publicznego na koniec 2007 r. nie przekracza 60 % dochodów.

Jednak Skład zauważa, że dług gminy wynosi 10.271.096 zł i stanowi 59,3 % planowanych dochodów. Należy zwrócić uwagę, że wskaźnik liczony jest do planowanych dochodów i brak wpływu któregośkolwiek z tytułów powoduje przekroczenie wskaźnika wynikającego z art. 170 ust. 1 i 2.

Powyższe wskaźniki procentowe wynikają z danych zawartych w załącznikach Nr 8 i 9.

Wykazane w prognozie długu kwoty na koniec roku budżetowego uwzględniają planowane przychody i rozchody mające wpływ na wielkość długu.

Planowane z tytułu spłat zobowiązań rozchody w 2007 r. są równe planowanym spłatom wykazanym w załączniku „spłaty zobowiązań na rok bieżący i lata następne”.

4. Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta są zgodne z przepisami art.184 ust.1 pkt 10 i ust.2, 188 ust. 2 oraz art. 195 ust. 3 ufp. Ponadto organ stanowiący zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym określił kwotę do jakiej Wójt może udzielać pożyczek w roku budżetowym.
5. Zgodnie z art. 180 ufp. do projektu uchwały budżetowej została załączona informacja o stanie mienia komunalnego, do której Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.
6. Do projektu uchwały zostały załączone plany przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych oraz plany dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych.
7. Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Aleksandra Ostrowska

Pouczenie:

1. Od niniejszej opinii Składu Orzekającego Wójtowi przysługuje możliwość wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ul. Świętej Trójcy 35 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.
2. Stosownie do przepisu art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej Wójt jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu przed uchwaleniem budżetu.