



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 13 września 2011 r.

RIO - SO-1 - 4203 - 19/2011

P. Kuczyńska

Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 19/I/2011 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 września 2011 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 19/I/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Bartkowiak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Janikowa, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 75/2011 z dnia 2011 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Janikowie w dniu 24 czerwca 2010 roku Uchwałą Nr XXXIX/269/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 19.344.144,18 zł, co stanowi 45,6 % planu określonego w budżecie.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- dochody własne – 11.273.044,42 zł, co stanowi 58,3 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 5.032.978,00 zł, co stanowi 26,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 2.805.123,40 zł, co stanowi 14,5 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 232.998,36 zł, co stanowi 1,2 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 18.764.180,71 zł i 579.963,47 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 5.277.155,03 zł. W I półroczu 2011 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 4.125.645,41 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 23.637.015,80 zł, tj. na poziomie 45,5 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 17.843.936,18 zł stanowią 75,5 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,7 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 5.793.079,62 zł, co stanowi 24,5 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 34,6 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2011 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 4.292.871,62 zł. Źródłem jego sfinansowania były zaciągnięte kredyty.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 21.229.208,30 zł, tj. 50,02 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 1.793.641,31 zł. W informacji wykazano zobowiązania wymagalne, jednak nie podano przyczyn ich powstania. W informacji dotyczącej realizacji WPF w I półroczu 2011 roku, jak i na str. 83, w części podsumowującej wykazano kwotę długu w wysokości 17.505.689,78 zł. Kwota ta dotyczy jedynie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych.

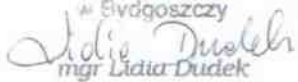
Przychody budżetu w I półroczu 2011 roku wyniosły 5.429.877,21 zł i w całości pochodziły z tytułu zaciągniętych kredytów. Rozchody budżetu w omawianym okresie dotyczyły spłat kredytów i wyniosły 795.646,22 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie wykazano dotację otrzymaną z Urzędu Miejskiego w wysokości 640.020 zł. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Janikowie wykazała natomiast otrzymaną dotację w kwocie 147.000 zł. Ze sprawozdania Rb-28S oraz z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku wynika natomiast, że dotacje dla wymienionych instytucji kultury Gmina Janikowo przekazała w kwotach odpowiednio: 650.020 zł i 137.000 zł.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zakresem określonym przez organ stanowiący Gminy Janikowo.

W związku z powyższym, uwzględniając ww. uwagi Skład Orzekający orzekł jak sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.