



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 11 kwietnia 2012 roku

RIO – SO-1 – 4204 – 8/2012



Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 8/S/2012 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 kwietnia 2012 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2011 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 8/S/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

wydał opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2011 rok o treści, jak następuje.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Janikowa przedłożył w dniu 29 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 15/2012 z dnia 27 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 39.474.886,60 zł, z czego 36.459.667,22 zł, czyli 92,4 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,4 %.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 23.328.269,98 zł, tj. 59,1 %,
- subwencja ogólna - 8.191.769,00 zł, tj. 20,7 %,
- dotacje celowe - 5.921.699,60 zł, tj. 15,0 %,
- środki i dotacje z UE - 2.033.148,02 zł, tj. 5,2 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 8.114.815,34 zł, tj. 34,8 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 6.095.260,00 zł, tj. 26,1 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - 1.038.654,38 zł, tj. 4,4 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych w wysokości 2.457.493,75 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w roku 2010. Łącznie z udziałem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 9.878.530,81 zł. Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 441.221,23 zł, tj. 1,1 % w relacji do dochodów ogółem i 1,9 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 726.811,27 zł tj. 1,8 % wykonanych dochodów ogółem i 3,1 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 47.143.817,53 zł, tj. 93,3 % planu, wydatki bieżące stanowią 34.871.285,20 zł, tj. 74,0 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12.272.532,33 zł, tj. 26,0 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 88,0 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15.753.736,62 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostki w wysokości 10.635.110,18 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest spełnieniem wymogu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 203.656,49 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 204.040 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 1.177.854,98 zł wydatkowano w kwocie 914.112,53 zł, co zawarto w oddzielnej części sprawozdania. W sprawozdaniu nie wyjaśniono, dlaczego wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska nie zostały w pełni wydatkowane. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane z ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Janikowo za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 7.668.930,93 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.170.000 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 9.902.126,44 zł, przy planie 10.955.737 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.143.452,49 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.785.736,88 zł tj. zgodnie z planem.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku kwotę 2.847.358,25 zł, tj. 6,9 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 23.459.110 zł, co stanowi 59,4 % w relacji do wykonanych dochodów. Z wykazanej kwoty zadłużenia, na mocy art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) należy jednak wyłączyć pożyczkę w kwocie 1.226.452,49 zł, którą Gmina Janikowo zaciągnęła w BGK w Toruniu na tzw. wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego. Po uwzględnieniu wyłączeń kwota długu wynosi 22.232.657,51 zł, tj. 56,3 % wykonanych dochodów Gminy.

Zobowiązania wymagalne, w całości dotyczące dostaw towarów i usług, wyniosły 1.300.058,39 zł, tj. 5,8 % zadłużenia Gminy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń. Z informacji zawartych w sprawozdaniu opisowym wynika, że zobowiązania wymagalne w wysokości 1.187.813,36 zł związane są z realizacją zadań bieżących Gminy, w tym dotyczą m. in. zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu energii i zakupu usług pozostałych. Zobowiązania wymagalne w wysokości 112.245,03 zł dotyczą inwestycji. Jako przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych wskazano brak środków na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) opiniowaniu podlega sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający nie może jednak nie odnieść się do sytuacji finansowej opiniowanej jednostki. Jak wskazano

wyżej Gmina Janikowo zamknęła rok 2011 ze zobowiązaniami wymagalnymi, powstałymi na skutek braku środków finansowych na rachunku bankowym. W sprawozdaniu zaznaczono, że na dzień sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu zobowiązania te w przeważającej części zostały uregulowane. Jednakże dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych jest zjawiskiem niepokojącym, świadczącym o utracie płynności finansowej jednostki. Powyższa sytuacja rodzi zagrożenie braku możliwości wykonywania podstawowych zadań Gminy Janikowo.

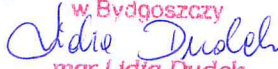
W związku z powyższym Gmina powinna podjąć działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej.

Uwzględniając omówione ustalenia, w szczególności fakt powstania zobowiązań wymagalnych Gminy Janikowo w kwocie 1.300.058,39 zł, wydano opinię jak wyżej.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek