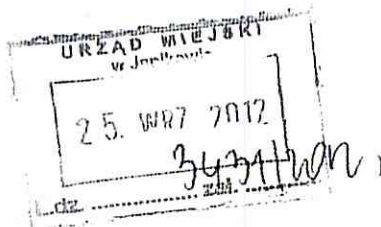




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 19 września 2012 r.

RIO - SO-1 - 4203 - 16/2012

P. Kuczyński
Brzeziński

Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

Szanowny Panie Burmistrzu,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 16/I/2012 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 19 września 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo.

P. Kuczyński
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Drobek
Tadeusz Drobek

Uchwała Nr 16/I/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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; z 2010 r. Nr 238 poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240 poz. 1420) 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 Górzyński

Andrzej Tatkowski

wydał opinię o informacji Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku o treści, jak następuje.

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 51/2012 z dnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, zwaną dalej informacją wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. W dniu 18 września 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wpłynęło pismo Burmistrza Janikowa, z dnia 17 września 2012 roku, znak Fn.Sk.-3034/69/2012, dotyczące uzupełnienia informacji na temat wysokości zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m. in. 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,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,

- 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 2012 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 20.943.783,36 zł, co stanowi 50,8 % planu określonego w budżecie. Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- dochody własne – 11.850.397,29 zł, co stanowi 56,6 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 5.073.040,00 zł, co stanowi 24,2 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 2.861.632,54 zł, co stanowi 13,7 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 1.158.713,53 zł, co stanowi 5,5 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 19.449.848,14 zł i 1.493.935,22 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 499.175,14 zł, tj. 48,8 % planu.

Zgodnie z Rb-N - kwartalnym sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku, należności wymagalne Gminy Janikowo wynoszą 3.443.012,56 zł, co stanowi 16,4 % wykonanych w tym okresie dochodów Gminy. Najwyższe należności dotyczą funduszu alimentacyjnego oraz podatków. W informacji w części dotyczącej dochodów wskazano, że na zaległości w podatkach wysyłane są upomnienia oraz wystawiane tytuły wykonawcze.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2.392.415,99 zł. Z Rb-28S - miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku wynika, że na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym Gmina Janikowo wydatkowała kwotę 913.776,32 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 20.564.568,92 zł, tj. na poziomie 51,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 19.189.361,45 zł stanowią 93,3 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,6 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.375.207,47 zł, co stanowi 6,7 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 55,9 %. Z informacji wynika, że wydatki inwestycyjne w kwocie 1.346.151,69 zł stanowią zapłatę za zobowiązania powstałe w roku 2011.

Zgodnie z danymi wykazanymi w Rb-28S w I półroczu 2012 roku w Gminie Janikowo powstały zobowiązania wymagalne w wysokości 992.019,25 zł, w tym odsetki w kwocie 21.549,61 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata odsetek na skutek niewykonania w terminie zobowiązania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 23.360.929,72 zł, tj. 56,6 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 20.820.399,95 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 917.000,00 zł
- kredyty krótkoterminowe - w kwocie 1.570.060,13 zł,
- zobowiązania wymagalne - w kwocie 970.469,64 zł.

Odnosząc się do zobowiązań wymagalnych w informacji nie podano przyczyn ich powstania. Wskazano jedynie ich tytuły i wysokość oraz działy klasyfikacji budżetowej, których dotyczą.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 379.214,44 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.600.452,49 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 269.486,69 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2012 roku wyniosły 1.570.060,13 zł i w całości dotyczyły krótkoterminowego kredytu zaciągniętego w rachunku bankowym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie dotyczyły spłat kredytów i wyniosły 1.338.651,66 zł. Z danych zwartych w informacji wynika, że na spłatę zadłużenia w 2012 roku zaplanowano kredyt w wysokości 2.364.328,32 zł, którego nie zaciągnięto, a spłatę rat kapitałowych uregulowano z bieżących dochodów Gminy.

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.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Janikowie, odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na powstanie w Gminie zobowiązań wymagalnych w kwocie 970.469,64 zł oraz odsetek od tych zobowiązań. Niniejsza opinia dotyczy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2012 roku, jednak nie można pominąć faktu, że budżet Gminy za rok 2011 zamknął się zobowiązaniami wymagalnymi w wysokości 1.300.058,39 zł. Z informacji wynika, że zobowiązania wymagalne z roku 2011 na dzień sporządzania dokumentu w znacznej części zostały uregulowane. W Gminie powstały jednak nowe tytuły zobowiązań wymagalnych, a w informacji nie omówiono przyczyn ich powstania.

Zdaniem Składu Orzekającego dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych przy nadwyżkowym wyniku budżetu oraz posiadaniu przychodów z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego, a także przy możliwości zaciągnięcia zaplanowanego w budżecie kredytu na spłatę zobowiązań długoterminowych jest działaniem nieprawidłowym. Utrzymywanie się tendencji do zaciągania zobowiązań wymagalnych w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla konieczność terminowego regulowania zobowiązań wynikających z podpisanych umów.

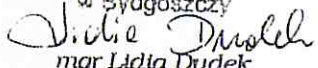
Ponadto należy podjąć zdecydowane działania, które spowodują radykalne zmniejszenie należności wymagalnych w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym poprawią płynność finansową Gminy, co umożliwi jej terminowe regulowanie zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia wydano opinię jak wyżej.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek