



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 2 kwietnia 2013 roku

RIO – SO-1 – 4204 – 7/2013

Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 7/S/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 kwietnia 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2012 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PRZEDSIĘDZĄCEGO
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 7/S/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 2013 r. poz. 1113), 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 Bartkowiak

Andrzej Tatkowski

wydał opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy o treści, jak następuje.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Janikowa przedłożył w dniu 27 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 16/2013 z dnia 26 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2012 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 2012 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina Janikowo uzyskała dochody w kwocie 41.597.328,13 zł, z czego 38.384.561,22 zł, czyli 92,3 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1 %.

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

- dochody własne - 24.374.710,02 zł, tj. 58,6 %,
- subwencja ogólna - 8.407.742,00 zł, tj. 20,2 %,
- dotacje celowe - 6.304.374,10 zł, tj. 15,2 %,
- dotacje i środki z UE - 2.510.502,01 zł, tj. 6,0 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 8.770.146,54 zł, tj. 36,0 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 6.341.762,00 zł, tj. 26,0 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 911.874,35 zł, tj. 3,7 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.520.014,81 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w latach ubiegłych. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2012 roku wydatkowano kwotę 1.098.920,51 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.

Na koniec 2012 roku zaległości Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 635.449,87 zł, tj. 1,5 % w relacji do dochodów ogółem i 0,3 % dochodów własnych. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 438.633,05 zł, tj. 1,1 % wykonanych dochodów ogółem i 1,8 % dochodów własnych.

Analizując wykonanie wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że w Rb-28S - rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Janikowo w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85395 - Pozostała działalność w kolumnie 11 - Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, ujęto kwotę 2.544,76 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym wydatki te dotyczyły programu realizowanego przy udziale środków budżetu Unii Europejskiej „Poznaj siebie - inwestuj w siebie”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 263 ustawy wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego ustala w odrębnej uchwale organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. W wykazie tym ujmuje się wydatki związane z realizacją umów wynikających ze stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych. Kwotę wydatków wynikającą z uchwały zalicza się do wydatków wykonanych w danym roku.

Rada Miejska w Janikowie nie podjęła w 2012 roku uchwały w sprawie wydatków niewygasających, zatem ujęcie kwoty 2.544,76 zł jako wydatku niewygasającego jest bezzasadne. W związku z powyższym niezbędna jest korekta sprawozdania Rb-28S oraz Rb-NDS i pomniejszenie wykonanych wydatków roku 2012 o kwotę ujętą jako wydatek niewygasający.

W dalszej części niniejszej opinii Skład Orzekający odniósł się do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, bez uwzględniania opisanej wyżej nieprawidłowości, tzn. przyjął wydatki wykonane w kwocie wykazanej w sprawozdaniach.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 39.783.359,05 zł, tj. 96,6 % planu, wydatki bieżące stanowią 37.569.704,96 zł, tj. 94,4 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.213.654,09 zł, tj. 5,6 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,6 % ich planu, a wydatków majątkowych 98 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia społeczne w kwocie 5.125.836,14 zł oraz zakup usług pozostałych (§ 4300) w wysokości 4.287.513,74 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. 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 2012 roku w budżecie Gminy Janikowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 134.682,69 zł, co przedstawiono w odrębnej części sprawozdania.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń 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 220.261,28 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 220.300 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.384.149,67 zł. Ze sprawozdania wynika, że wydatki na ochronę środowiska wyniosły 1.299.808,67 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska - Dz. U. z 2008 r. Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) dochody z opłat za korzystanie ze środowiska 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 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. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 814.856,26 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Janikowo za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.813.969,08 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.664.750,81 zł. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem w wysokości 2.300.000 zł, z tytułu zaciągniętego kredytu na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.964.750,81 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami i spłatą zobowiązań wynikającą z udzielonych poręczeń wyniosły w 2012 roku 5.224.390,60 zł, tj. 12,2 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 20.934.717,72 zł, co stanowi 50,3 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 440.416,92 zł. Ze sprawozdania wynika, że przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych, które zostały uregulowane w miesiącach styczeń i luty 2013 roku, był brak środków finansowych na rachunku bankowym na koniec roku

Ze sprawozdania wynika, że w 2012 roku Gmina udzieliła poręczenia klubowi sportowemu, w związku z zaciągniętym przez klub kredytem w wysokości 450.000 zł. Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - Rb-Z wynika natomiast, że Gmina Janikowo udzieliła w roku 2012 poręczeń w kwocie 520.000 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

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

Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1113) izby wydają opinie o sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zwraca również uwagę na sytuację finansową opiniowanych jednostek.

Powstanie w Gminie Janikowo na koniec roku zobowiązań wymagalnych jest zjawiskiem nieprawidłowym, świadczącym o braku płynności finansowej. Mimo wypracowania nadwyżki budżetowej ponad kwotę planowaną, Gmina nie uregulowała w terminie zaciągniętych zobowiązań. Powyższe naraża Gminę na wypływ dodatkowych środków z tytułu zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań. Zdaniem Składu Orzekającego niezbędne jest dokonanie dogłębnej analizy sytuacji finansowej Gminy Janikowo, łącznie z wyodrębnieniem obszarów najbardziej wrażliwych, w celu uniknięcia powstawania zobowiązań wymagalnych, które mogą rodzić problemy z wykonywaniem ustawowych zadań Gminy.

Uwzględniając powyższe ustalenia Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Biorąc jednak w szczególności pod uwagę powstałe na koniec roku zobowiązania wymagalne, Skład Orzekający wydał 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
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek