

Uchwała Nr 13/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2013 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Janikowa, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 47/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2013 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 29 sierpnia 2013 r.

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 2013 r. Uchwałą Nr XXXIX/269/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze wraz informacją o kształtowaniu się WPF i wykonaniu planów finansowych instytucji kultury,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 2013 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Janikowo za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.027.539,59 zł, co stanowi 45,8 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 20.381.786,62 zł i 645.752,97 zł.

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

- dochody własne - 12.498.190,36 zł, co stanowi 59,4 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna - 4.971.538,00 zł, co stanowi 23,7 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł - 3.557.811,23 zł, co stanowi 16,9 % ogółu dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 583.895,43 zł, tj. 13,2 % planu. Z informacji wynika, że powyższe dochody uzyskano ze sprzedaży drewna z lasów gminnych (kwota 4.128,18 zł) oraz ze sprzedaży mieszkań i działek budowlanych, w tym sprzedaży ratalnej (kwota 579.767,25 zł). Pozostałe dochody ze sprzedaży majątku, w wysokości 3.854.104,57 zł, Gmina Janikowo planuje uzyskać w II półroczu 2013 r. ze sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom po cenach uwzględniających 50%-ową bonifikatę oraz ze sprzedaży budynku przychodni.

Zgodnie z budżetem Gminy Janikowo na 2013 rok rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.825.053,36 zł. Ich pokrycie stanowić ma planowana w tej samej wysokości nadwyżka budżetowa. Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak realizacji zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku, stanowiących ponad 8 % całości dochodów Gminy planowanych na dzień 30 czerwca 2013 r., może skutkować nie tylko nieterminową spłatą zaciągniętych zobowiązań, ale również istotnie wpłynąć na ustawowe wskaźniki, jakie Gmina osiągnie w roku 2014. W związku z powyższym zdaniem Składu Orzekającego niezbędne jest przeprowadzenie analizy sytuacji finansowej Gminy Janikowo, uwzględniającej brak wpływu dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w budżecie na 2013 rok oraz dokonanie ewentualnych zmian w budżecie na 2013 rok.

Gmina zaplanowała również dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 473.921,88 zł, które w I półroczu 2013 r. wykonano w kwocie 221.049,09 zł, tj. 46,6 % planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 206.750,14 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 r. w wysokości 20.166.092,23 zł, tj. na poziomie 47,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 19.840.602,87 zł stanowią 98,4 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,0 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 325.489,36 zł, co stanowi 1,6 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 13,4 %.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2013 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2013 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 861.447,36 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3.825.053,36 zł.

W informacji podano nieprawidłową kwotę wypracowanej na dzień 30 czerwca 2013 r. nadwyżki w wysokości 1.257.384,99 zł.

Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 541.183,75 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. kwota zobowiązań Gminy Janikowo zaliczanych do długu publicznego wynosi 19.881.686,62 zł, tj. 43,3 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 18.503.315,81 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 733.600,00 zł,
- kredyt krótkoterminowy - w kwocie 644.770,81 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 644.770,81 zł i w całości pochodziły z zaciągniętego kredytu krótkoterminowego. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.257.384,99 zł i dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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, za wyjątkiem dokonania oceny realizacji przyjętych założeń rocznych. Powyższy wymóg organ stanowiący Gminy Janikowo zawarł w pkt 3 załącznika nr 2 do ww. uchwały. Zdaniem Składu Orzekającego ocena możliwości wykonania założeń przyjętych w WPF na rok 2013 jest niezwykle istotna, ze względu na omówiony wyżej planowany sposób finansowania rozchodów Gminy w 2013 roku.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Miejski-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 - uwzględniając uwagę dotyczącą oceny realizacji przyjętych w WPF założeń rocznych - zgodnie z zakresem określonym przez organ stanowiący Gminy Janikowo. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

W związku z powyższym Skład Orzekający, uwzględniając omówione uwagi, wydał opinię jak w sentencji.

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

Główny Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek