

Uchwała Nr 14/S/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

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 ze zm. - dalej ustawa) Burmistrz Janikowa przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 28/2014 z dnia 26 marca 2014 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2013 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 § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) oraz z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 2013 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Gmina Janikowo uzyskała dochody w kwocie 43.175.24,61 zł, co stanowi 99,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 39.964.577,25 zł, czyli 92,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 3.210.669,36 zł, tj. 7,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.012.819,31 zł, przy planie 2.954.691,00 zł.

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

- dochody własne - 28.091.934,47 zł, tj. 65,1%,
- subwencja ogólna - 8.092.603,00 zł, tj. 18,7%,
- dotacje celowe - 6.536.953,17 zł, tj. 15,1%,
- dotacje z UE - 453.755,97 zł, tj. 1,1%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 9.718.576,26 zł, tj. 34,6% dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 6.732.172,00 zł, tj. 24,0% dochodów własnych,
- sprzedaży majątku - 3.012.819,31 zł, tj. 10,7% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 463.698,72 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkowała w kwocie 529.719,22 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 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 684.352,07 zł, tj. 1,6% w relacji do dochodów ogółem i 2,4% dochodów własnych. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji 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 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 695.112,71 zł, tj. 1,6% wykonanych dochodów ogółem i 2,5% dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 40.478.966,80 zł, tj. 97,2% planu, wydatki bieżące stanowią 38.508.721,44 zł, tj. 95,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.970.245,36 zł, tj. 4,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,1% ich planu, a wydatków majątkowych 98,8% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 29.452.606,75 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 5.714.521,92 zł.

Z wyjątkiem wydatku zaplanowanego w rozdziale 90015 § 6060, wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Janikowa spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

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

W 2013 roku w budżecie Gminy Janikowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 132.373,59 zł.

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

W 2013 roku Gmina uzyskiwała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 234.069,43 zł, które w całości wydatkowano na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 544.537,19 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono w kwocie 991.315,84 zł, co zawarto w odrębnej części sprawozdania.

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 1.455.855,81 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Janikowo za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.696.279,81 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.853.976,36 zł. Gmina zrealizowała przychody i rozchody zgodnie z planem, w wysokościach odpowiednio 3.000.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu oraz 4.853.976,36 zł z tytułu spłat kredytów i pożyczek.

Splaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych wraz z odsetkami i spłatą zobowiązań wynikającą z udzielonych poręczeń wyniosły w 2013 roku 5.909.202,13 zł, tj. 13,6% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 18.640.324,44 zł, co stanowi 43,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła nowych poręczeń, natomiast niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2013 roku 206.008 zł.

Powyższe dane wskazują, że Gmina spełniła wymogi dotyczące limitu zadłużenia i jego spłat określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), obowiązujące w 2013 roku na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2013 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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
Wielka Dmolek
mgr Lidia Dudek