

Uchwała Nr 18/I/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2014 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 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** informację Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Janikowa, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Zarządzeniem Nr 78/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2014 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 2014 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 2010 r. 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,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Janikowo za II kwartał 2014 r. wynika, że w okresie I półrocza 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.089.541,44 zł, co stanowi 51,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 21.955.801,25 zł, a majątkowe 2.133.740,19 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 868.372,19 zł, tj. 29,9% ich planu. Z informacji wynika, że pozostałe dochody ze sprzedaży majątku wpłynęły w II półroczu 2014 r. w związku z realizowaną sprzedażą działki na prowadzenie działalności handlowo-usługowej.

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

- dochody własne – 14.105.867,97 zł, co stanowi 58,6% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 5.114.871,47 zł, co stanowi 21,2% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 4.868.802,00 zł, co stanowi 20,2% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2014 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.942.291,95 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.473.900,38 zł, tj. 75,9% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2.229.204,67 zł, przy planie w wysokości 2.895.665,80 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 r. w wysokości 22.900.691,08 zł, tj. na poziomie 48,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 20.606.434,24 zł stanowią 90,0% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,8%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.294.256,84 zł, co stanowi 10,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 34,1%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2014 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półrocze 2014 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W I półroczu 2014 r. Gmina nie zrealizowała planowanych przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek, natomiast wykonane rozchody wyniosły 825.033,32 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2014 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.188.850,36 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 900.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.349.367,01 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 2014 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 17.815.291,12 zł. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 17.265.091,12 zł oraz pożyczki długoterminowe w kwocie 550.200 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

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. W sprawozdaniu Biblioteki wykazano dotację podmiotową otrzymaną od Gminy Janikowo w wysokości 127.000 zł. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika natomiast, że Gmina przekazała Bibliotece dotację w wysokości 130.000 zł.

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 z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Janikowo. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyżeń w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający 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

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek

