

Uchwała Nr 11/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2015 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 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 Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 65/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Janikowa za I półrocze 2015 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 28 sierpnia 2015 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/26/2010 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 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Janikowo za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 22.378.185,30 zł, co stanowi 46,4% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 21.932.207,91 zł, a majątkowe 445.977,39 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 51.137,47 zł, tj. 2% ich planu. Z informacji wynika, że pozostałe zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku zamierza się uzyskać w II półroczu 2015 r.

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

- dochody własne - 13.304.293,40 zł, co stanowi 59,5 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna - 5.068.478,00 zł, co stanowi 22,6% ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł - 4.005.413,90 zł, co stanowi 17,9% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.039.717,45 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 409.960,94 zł, tj. 39,4% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 644.848,14 zł, przy planie w wysokości 977.519,63 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S zaległości Gminy wynoszą 2.617.173,05 zł, w tym najwyższe z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 962.256,59 zł. W informacji wskazano czynności windykacyjne dokonywane w stosunku do zaległości podatkowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 22.595.677,96 zł, tj. na poziomie 47,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 20.782.082,73 zł stanowią 92% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.813.595,23 zł, co stanowi 8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 24,8%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. pochodziły z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego i wyniosły 2.000.000 zł. W informacji wskazano, że planowany kredyt długoterminowy w wysokości 2.400.000 zł zaciągnięty zostanie w miesiącu wrześniu br. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.339.317,02 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2015 r. stanowi deficyt w wysokości 217.492,66 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 278.634,04 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.150.125,18 zł.

W informacji nie odniesiono się do różnicy w wykonaniu zaplanowanego wyniku budżetu oraz możliwości jego osiągnięcia zgodnie z planem. W związku z przeznaczeniem planowanej na

2015 rok nadwyżki budżetowej na spłaty planowanych na ten rok rozchodów, Skład Orzekający podkreśla konieczność dokonywania bieżącej analizy wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy Janikowo. Prawidłowa realizacja planu dochodów i wydatków będzie bowiem miała wpływ na terminową spłatę zobowiązań długoterminowych. W przeciwnym razie niezbędne będzie wskazanie innego źródła sfinansowania rozchodów.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 18.613.916,78 zł. Według ww. sprawozdania na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 15.284.140,78 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 1.329.776,00 zł,
- kredyt krótkoterminowy - w kwocie 2.000.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Skład zwraca jednak uwagę, że w informacji nie wskazano danych dotyczących stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wymaganych wskazaną na wstępie niniejszej opinii Uchwałą Nr XXXIX/269/2010 Rady Miejskiej w Janikowie.

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 nie dokonano jednak oceny realizacji przyjętych założeń rocznych oraz nie dokonano oceny zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wymogami uchwały Rady Miejskiej w Janikowie dotyczącej zakresu i formy informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie i 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.

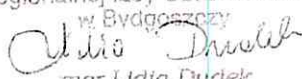
Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że mimo braku przedstawienia danych, które wskazano w uzasadnieniu do niniejszej opinii, przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. W informacji odniesiono 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

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek