



1868/1009

Bydgoszcz, dnia 15 kwietnia 2009 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO/SO/1868/1009

Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

P. Kumpolski
[Signature]

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 15/S/2009 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 kwietnia 2009 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzisław Barcikowski

Uchwała Nr 15/S/2009
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 73 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2008 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Janikowa zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 19 marca 2009 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104, Nr 169 poz. 1420; z 2006 r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 187 poz. 1381, Nr 170 poz. 1217 i 1218, Nr 249 poz. 1832; z 2007r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560; z 2008 r. Nr 180 poz. 1112, Nr 209 poz. 1317, Nr 216 poz. 1370

- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.). Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku.

Zaplanowany na 2008 rok deficyt w wysokości 3.000.000 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 755.230,28 zł, który pokryto zaciągniętym kredytem w wysokości 3.000.000 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 1.718.454 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 2.089.345,83 zł, tj. 6,2 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2008 roku wyniosło 7.892.609,30 zł, co stanowi 22,6 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 2.822,86 zł. w sprawozdaniu opisowym podano przyczyny ich powstania. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła nowych poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 34.848.433,24 zł, z czego 3.861.085,00 zł, czyli 11,1 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów zrealizowano w 103,2 %.

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

- dochody własne - 21.523.835,40 zł, tj. 61,8 %,
- subwencja ogólna - 7.573.215,00 zł, tj. 21,7 %,
- dotacje celowe - 5.638.713,85 zł, tj. 16,2 %,
- środki z UE - 112.668,99 zł, tj. 0,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 6.423.148,68 zł, tj. 29,8 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 5.661.352,00 zł, tj. 26,3 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 697.613,17 zł, tj. 3,2 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2008 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 352.408,42 zł, tj. 1 % w relacji do dochodów ogółem i 1,6 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 715.593 zł, tj. 2 % wykonanych dochodów i 3,3 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 35.603.663,52 zł, tj. 96,8 % planu, wydatki bieżące stanowią 28.488.363,08 zł, tj. 80 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.115.300,44 zł, tj. 20 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 98,5 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.491.233,93 zł oraz dotacje - 1.431.949,83 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej - Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ponadto, ujęto wykonanie planu finansowego rachunków dochodów własnych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

W sprawozdaniu opisowym nie wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów w rozdziałach: 60016, 80101, 80148, 80195, 85415, 90004, 90020 i 90095 oraz wydatków w rozdziałach: 02001, 75022, 75075, 75412, 75414, 75647, 75814, 85228, 85401, 90015 i 90095.

Do sprawozdania opisowego dołączono sprawozdanie finansowe z działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie, podpisane przez dyrektora i głównego księgowego Ośrodka. Zgodnie z przepisem art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu tej jednostki. Brak jest natomiast podstawy prawnej do przekazywania regionalnej izbie obrachunkowej rocznych sprawozdań z wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

*Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek

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.