

Uchwała Nr 10/I/2009
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2009 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 273, poz. 2703 oraz 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 Bartkowiak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Janikowa, zgodnie z przepisami art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 100/B/2009 z dnia 25 sierpnia 2009 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku, zwaną dalej „informacją”.

Skład Orzekający badając ww. informację dokonał jej oceny zarówno pod względem formalno-prawnym, jak i merytorycznym, zwracając szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania przedłożonej informacji oraz jej kompletność (zgodnie z art. 198 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku 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 i stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2009 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2009 roku osiągnięto dochody w kwocie 17.336.637,61 zł, co stanowi 49,7 % planu określonego w budżecie.

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

- dochody własne – 10.095.212,17 zł, co stanowi 58,2 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 4.727.260,00 zł, co stanowi 27,3 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 2.405.832,94 zł, co stanowi 13,9 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 108.332,50 zł, co stanowi 0,6 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 15.954.561,41 zł i 1.382.076,20 zł.

Przedstawiając wykonanie dochodów budżetowych zwrócono uwagę na działania dotyczące windykacji należności budżetowych. Skutki udzielonych ulg, zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku wynoszą 581.841,00 zł, tj. 3,4 % dochodów ogółem i 5,8 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wynoszą 523.064,00 zł, tj. 3,0 % ogółu dochodów i 5,2 % dochodów własnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2009 roku w wysokości 16.438.609,57 zł, tj. na poziomie 42,3 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 14.829.876,84 zł stanowią 90,2 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,6 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.608.732,73 zł, co stanowi 9,8 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 20,9 %. W informacji omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 114.067,75 zł. W I półroczu 2009 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 32.465,98 zł.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2009 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 898.028,04 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 6.902.984,69 zł, tj. 19,8 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wynoszą 204.906,25 zł. W informacji wyjaśniono przyczyny ich powstania.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie zawarła umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

Według sprawozdania Rb-NDS przychody budżetu w I półroczu 2009 roku wyniosły 930.000 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 900.00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie dotyczyły spłat pożyczek i kredytów i wyniosły 1.191.708 zł.

Burmistrz odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W informacji odniesiono się do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury, zgodnie z art. 197 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionych na str. 72-76 informacji danych wynika, że Gmina Janikowo prowadzi bibliotekę w ramach Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie. Według uchwały budżetowej oraz sprawozdania Rb-28S biblioteka ta otrzymuje dotację sklasyfikowaną w § 2480 - dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, która w I półroczu 2009 roku wyniosła 133.765,20 zł. Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę, że łączenie biblioteki z innymi instytucjami jest niezgodne z przepisami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85 poz. 539 z późn. zm.). W informacji nie wskazano przyczyn powyższej sytuacji. Nie omówiono również działań podejmowanych w celu dostosowania funkcjonowania biblioteki do obowiązujących przepisów prawa.

Ponadto, podczas analizy informacji stwierdzono następujące rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej:

- Na str. 18 informacji podano, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała kredytu długoterminowego. Nie korzystano również z kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, co omówiono na str. 70 informacji. Z danych ujętych w sprawozdaniu Rb-NDS wynika natomiast, że w I półroczu 2009 roku zaciągnięto kredyty i/lub pożyczki w wysokości 900.000 zł.
- Na str. 2 informacji podano niezgodną z uchwałą budżetową kwotę dotacji na dofinansowanie zadań własnych w wysokości 656.160 zł. Z ogólnej kwoty dotacji na zadania własne planowanej w budżecie Gminy na 2009 rok w wysokości 979.160 zł, dotacje na zadania własne bieżące wynoszą 646.160 zł.
- W informacji nie ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów w rozdziałach: 90004, 90020 i 90095 oraz planu wydatków budżetowych w rozdziałach: 70005, 71004, 71014, 71035, 74647 i 85395.
- W informacji nie omówiono wykonania planu wydatków rachunku dochodów własnych w rozdziale 75095, do którego sporządzono sprawozdanie Rb-34.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Janikowa w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2009 roku. Zawiera jednak omówione nieprawidłowości, które wpłynęły na jej ocenę.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący 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 w terminie 14 dni od daty doręczenia.