



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 19 kwietnia 2010 r.

RIO – SO-1 – 4204 – 19/2010

Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 19/S/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

Uchwała Nr 19/S/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 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 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) 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 |

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2009 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Janikowa zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych² przedłożył w dniu 19 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2009 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 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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.³ Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniem budżetowym i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku.

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 165.000 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu. Wykonany wynik budżetu to nadwyżka w kwocie 1.329.647,66 zł. Na 2009 rok Gmina zaplanowała przychody w kwocie 2.328.602 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.298.602 zł. Gmina zrealizowała przychody w kwocie 755.803,97 zł, w całości z tytułu wolnych środków. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczki wyniosły łącznie 2.054.602,44 zł. Ponadto, Gmina zrealizowała rozchody z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 30.000 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 2.433.556,35 zł, tj. 6,6 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 5.816.688,22 zł, co stanowi 16,5 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 218.504,22 zł. W sprawozdaniu opisowym podano, że przyczyną ich powstania był brak środków na rachunku bankowym. 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 i gwarancji.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.291.284,37 zł, z czego 4.382.036,40 zł, czyli 12,4 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 184.871,38 zł. Łącznie z udziałem krajowym wydatkowano je w kwocie 190.606,63 zł.

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

- | | |
|------------------------------------|---------------------------------|
| - dochody własne | - 21.948.669,78 zł, tj. 62,2 %, |
| - subwencja ogólna | - 7.755.992,00 zł, tj. 22,0 %, |
| - dotacje celowe z budżetu państwa | - 5.472.554,84 zł, tj. 15,5 %, |

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

- dotacje rozwojowe - 114.067,75 zł, tj. 0,3 %.
- Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:
- podatku od nieruchomości - 6.627.883,67 zł, tj. 30,2 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 5.232.428,00 zł, tj. 23,8 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 674.355,10 zł, tj. 3,1 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2009 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 259.392,50 zł, tj. 0,7 % w relacji do dochodów ogółem i 1,2 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa⁴ z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 909.734,00, tj. 2,6 % wykonanych dochodów ogółem i 4,1 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 33.961.636,71 zł, tj. 92,2 % planu, wydatki bieżące stanowią 28.865.959,16 zł, tj. 85 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.095.677,55 zł, tj. 15 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,1 % ich planu, a wydatków majątkowych 75 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13.508.074,62 zł oraz dotacje - 1.791.945,97 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.

Na subkonto rachunku podstawowego przekazano środki na sfinansowanie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 72.661,31 zł.

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

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

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Wojciech Duda
Przewodnicząca Składu Orzekającego

Wojciech Duda

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.

⁴ Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.