



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14 września 2010 r.

RIO - SO-1 - 4203-14/10



Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 14/I/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 września 2010 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

ZASTĘPCA PRÉZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 14/I/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Janikowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 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, 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 Górczyński - Członek Składu Orzekającego
3. Andrzej Tatkowski - Członek Składu Orzekającego

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Janikowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Janikowa, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 42/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 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. 266 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2010 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 2010 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Gminy Janikowo informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 19.933.873,65 zł, co stanowi 41,8 % planu określonego w budżecie.

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

- dochody własne – 10.651.643,70 zł, co stanowi 53,4 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 4.987.766,00 zł, co stanowi 25,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 2.702.831,23 zł, co stanowi 13,5 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 1.591.632,72 zł, co stanowi 8,0 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 16.979.949,38 zł i 2.953.924,27 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 2010 roku wynoszą 475.306 zł, tj. 2,4 % dochodów ogółem i 4,5 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa¹ w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wynoszą 374.692 zł, tj. 1,9 % ogółu dochodów i 3,5 % dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 12.316.034,64 zł. W I półroczu 2010 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 4.319.809,19 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 22.751.816,66 zł, tj. na poziomie 37,2 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 17.399.167,73 zł stanowią 76,5 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,8 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 5.352.648,93 zł, co stanowi 23,5 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 19,4 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

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

W informacji ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Janikowo za I półrocze 2010 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 2.817.943,01 zł. Jako źródło jego sfinansowania podano zaciągnięty kredyt bankowy.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 8.899.760 zł, tj. 18,7 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 4.000.000 zł i pochodziły z zaciągniętego kredytu. Rozchody budżetu w całości dotyczyły spłaty kredytów i wyniosły 698.424 zł

¹ Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

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

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

W informacji przedstawiono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury - Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Janikowie oraz Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej w Janikowie. Nie odniesiono się jednak do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Janikowa w pełnej szczegółowości i przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2010 roku.

Skład Orzekający, uwzględniając wskazaną wyżej uwagę, orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członk 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.