

**Uchwała Nr 11/S/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 14 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Janikowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 Górczyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Janikowa przedłożył w dniu 30 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 24/015 z dnia 26 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2014 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina Janikowo uzyskała dochody w kwocie 45.867.709,06 zł, co stanowi 99,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 41.012.605,33 zł, czyli 89,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 4.855.103,73 zł, tj. 10,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.496.369,39 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2014 roku są wpływy z podatku od nieruchomości w wysokości 9.895.082,57 zł, co stanowi 21,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów jest subwencja, którą otrzymano w kwocie 7.927.950 zł, tj. 17,3% dochodów ogółem oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7.006.298 zł, tj. 15,3% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.590.504,44 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 2.375.489,59 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 752.866,73 zł, tj. 1,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 849.138,63 zł, tj. 1,8% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 45.598.434,74 zł, tj. 96,5% planu, wydatki bieżące stanowią 39.612.010,47 zł, tj. 86,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.986.424,27 zł, tj. 13,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,9% ich planu, a wydatków majątkowych 93,7% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia w kwocie 13.619.916,24 zł oraz świadczenia społeczne w wysokości 5.147.899,11 zł.

Ze sprawozdania wynika, że wykonanie zadań inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Janikowa spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2014 roku w budżecie Gminy Janikowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 154.896,81 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu

dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 228.615,11 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 229.000 zł.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.382.607,44 zł, a wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska – 1.309.469,09 zł, co przedstawiono w odrębnej części sprawozdania. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.400.594,86 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Janikowo za 2014 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 269.274,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 962.976 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.380.792,32 zł, przy planie 2.613.042,64 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 962.976 zł. Nie zaciągnięto planowanego kredytu na spłaty zobowiązań. Z analizy sprawozdań wynika, że raty zaciągniętych wcześniej zobowiązań długoterminowych w wysokości 1.650.066,64 zł sfinansowano wolnymi środkami z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz wygospodarowaną nadwyżką budżetową.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 17.953.233,80 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina udzieliła poręczenia w kwocie 670.000 zł. W sprawozdaniu nie wskazano jakiemu podmiotowi zostało udzielone poręczenie. Niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2014 roku kwotę 710.600 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Janikowo za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

**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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Jolita Dudek*  
mgr Lidia Dudek