



URZĄD MIEJSKI  
w PAKOŚCI

Wpł. 17 KWI. 2013

Nr. 4446/13  
Załączniki: 2

A. Kończal  
17.04.2013

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 15 kwietnia 2013 r.

RIO-SO3-4204-13/2013

Pan  
**Wiesław Kończal**  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Pakość

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 13/S/2013 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pana Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 13/S/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 kwietnia 2013 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodniczący:*

*Andrzej Tatkowski*

*Członkowie:*

*Lidia Dudek*

*Włodzimierz Górzyński*

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2012 rok.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Pakości przedłożył w dniu 29 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 216 z dnia 28 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

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 2012 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 32.405.878,10 zł, z czego 7.409.997,17 zł, czyli 22,9% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 7.069.993,53 zł. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 7.810.485,50 zł.

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

- dochody własne - 21.937.248,97 zł, tj. 67,7%,
- subwencja ogólna - 5.723.208,00 zł, tj. 17,7%,
- dotacje celowe - 4.745.421,13 zł, tj. 14,6%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 5.417.935,24 zł, tj. 24,7% dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.256.276,00 zł, tj. 19,4% dochodów własnych,
- podatek rolny - 697.528,31 zł, tj. 3,2% dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości podatkowe wynoszą 448.519,78 zł, tj. 0,1% w relacji do dochodów ogółem i 2,0% w relacji do dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 129.105,58 zł, tj. 0,4% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,6% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 34.730.301,23 zł, tj. 94,9 % planu, wydatki bieżące stanowią 24.426.418,93 zł, tj. 70,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10.303.882,30 zł, tj. 29,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,8% ich planu, a wydatków majątkowych 93,0% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.955.135,43 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 4.852.506,17 zł. 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 opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 169.072,10 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 162.763,60 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 498.861,66 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono w wysokości 450.816,17 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Pakość za 2012 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.324.423,13 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.535.048,74 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4.550.318,82 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.446.216,92 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.104.101,90 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 612.184,44 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 1.033.427,25 zł, tj. 3,1 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 9.137.660,84 zł, co stanowi 28,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się również do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz sposobu wykorzystania upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej,  
w Bydgoszczy  
*Ach*  
mgr Andrzej Tatkowski

**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.