



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

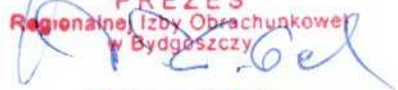
Bydgoszcz, dnia 4 kwietnia 2012 r.

RIO-SO-3-4204-10/2012

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

Szanowny Panie Burmistrzu,

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 10/S/2012 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pana Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 10/S/2012
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.), 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2011 rok.

U z a s a d n i e 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 30 marca 2012 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120 z dnia 28 marca 2012 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.168.398,12 zł, z czego 981.028,39 zł, czyli 4,1 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 629.274,41 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 2.688.587,14 zł.

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

- dochody własne - 14.327.968,24 zł, tj. 59,3 %,
- subwencja ogólna - 5.350.970,00 zł, tj. 22,1 %,
- dotacje celowe - 4.489.459,88 zł, tj. 18,6 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 5.291.503,68 zł, tj. 36,9 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.892.756,00 zł, tj. 27,2 % dochodów własnych,
- podatek rolny - 594.998,00 zł, tj. 4,2 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości podatkowe wynoszą 474.314,09 zł, tj. 2,0 % w relacji do dochodów ogółem i 3,3 % 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 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 82.120,24 zł, tj. 0,3 % w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,6 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 29.973.391,58 zł, tj. 93,9 % planu, wydatki bieżące stanowią 22.498.616,59 zł, tj. 75,1 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.474.774,99 zł, tj. 24,9 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,2 % ich planu, a wydatków majątkowych 87,5 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10.869.613,31 zł oraz dotacje 934.347,38 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 odchyleń 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 144.407,38 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 153.116,28 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.618.579,60 zł. Środki te w całości wydatkowano na zadania związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Pakość za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 5.804.993,46 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7.589.840,98 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 4.296.293,26 zł, wolnych środków w kwocie 3.092.080,72 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 171.467,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 30.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 680.745,62 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 907.853,71 zł, tj. 3,8 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 6.303.628,36 zł, co stanowi 26,1 % 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 2011 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
Andrzej Tatkowski
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.