



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-3-4204-16/2011

Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2011 r.

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 16/S/2011 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 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 16/S/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 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 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 2010 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 31 marca 2011 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 32 z dnia 29 marca 2011 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 2010 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 27.496.794,14 zł, z czego 3.692.657,14 zł, czyli 13,4 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 2.960.473,61 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 2.747.946,60 zł.

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

- dochody własne - 17.917.547,51 zł, tj. 65,2 %,
- subwencja ogólna - 5.025.784,00 zł, tj. 18,3 %,
- dotacje celowe - 4.553.462,63 zł, tj. 16,5 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 5.203.902,33 zł, tj. 29,0 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.438.750,00 zł, tj. 19,2 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - 827.730,00 zł, tj. 4,6 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości podatkowe wynoszą 615.030,62 zł, tj. 2,2 % w relacji do dochodów ogółem i 3,4 % 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 73.299,00 zł, tj. 0,3 % w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,4 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 30.203.978,45 zł, tj. 84,3 % planu, wydatki bieżące stanowią 21.505.405,83 zł, tj. 71,2 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8.698.572,62 zł, tj. 28,8 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,5 % ich planu, a wydatków majątkowych 64,3 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10.310.850,97 zł oraz dotacje 932.559,57 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 150.732,25 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 119.930,17 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.937.145,92 zł. Środki te wydatkowano w kwocie 846.610,20 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Pakość za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.707.184,31 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 6.369.494,35 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.622.843,04 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.878.651,31 zł oraz wolnych środków w kwocie 868.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 398.762,32 zł, w tym z tytułu spłaty pożyczek i kredytów 368.762,32 zł oraz pożyczek udzielonych 30.000,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 451.679,64 zł, tj. 1,5 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 3.122.080,72 zł, co stanowi 11,4 % 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 omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 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
Asja
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.