



A. Kuciel
2014.04.09

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 7 kwietnia 2014 r.

RIO-SO3-4204-9/2014

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 9/S/2014 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 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 9/S/2014
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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. z 2013 r. poz. 885 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 Górczyński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2013 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Pakości przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 313 z dnia 28 marca 2014 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 z późn. zm.).

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 2013 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 27.928.062,53 zł, z czego 1.321.623,21 zł, czyli 4,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,6%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.163.464,94 zł. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 999.885,02 zł.

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

- dochody własne - 16.101.797,09 zł, tj. 57,7%,
- dotacje celowe - 6.103.006,44 zł, tj. 21,8%,
- subwencja ogólna - 5.723.259,00 zł, tj. 20,5%.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek od nieruchomości - 5.910.447,29 zł, tj. 21,2% dochodów ogółem,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 5.746.476,00 zł, tj. 20,6% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 716.328,98 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2013 roku zaległości podatkowe wynoszą 542.488,70 zł, tj. 1,9% 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 2012 r. poz. 749) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 46.475,46 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,3% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 28.800.849,30 zł, tj. 95,1% planu, wydatki bieżące stanowią 25.848.405,00 zł, tj. 89,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.952.444,30 zł, tj. 10,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,2% ich planu, a wydatków majątkowych 79,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.444.934,35 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 4.923.502,01 zł oraz dotacje w kwocie 1.038.964,66 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 160.699,47 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 160.699,47 zł, tj. 100% osiągniętych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 327.821,14 zł, które w 100% wydatkowano na zadania związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Pakość za 2013 rok zamknął się deficytem w kwocie 872.786,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.987.178,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4.503.300,47 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.889.589,22 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.613.711,25 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 2.906.770,44 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 3.256.053,40 zł, tj. 11,5% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 9.120.479,62 zł, co stanowi 32,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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 2013 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
Atch
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.