



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 13 kwietnia 2016 r.

RIO-SO3-4204-13/2016



Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 13/S/2016 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 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 13/S/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2015 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Pakości przedłożył w dniu 30 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 116/2016 z dnia 29 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 2015 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 31.884.366,13 zł, z czego 3.402.214,04 zł, czyli 10,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.951.243,15 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego w omawianym okresie wyniosły 1.309.208,61 zł.

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 17.014.592,11 zł, tj. 53,4% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 8.820.818,02 zł, tj. 27,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 6.048.956,00 zł, tj. 18,9% dochodów ogółem.

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

- podatek od nieruchomości - 6.288.948,12 zł, tj. 19,7% dochodów ogółem,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 5.289.818,00 zł, tj. 16,6% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 716.976,86 zł, tj. 2,3% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2015 roku zaległości podatkowe wynoszą 631.978,27 zł, tj. 2,0% w relacji do dochodów ogółem i 3,7% 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 2016 r. poz. 650) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 55.958,94 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 30.778.618,64 zł, tj. 95,4% planu, wydatki bieżące stanowią 27.114.998,03 zł, tj. 88,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.663.620,61 zł, tj. 11,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3% ich planu, a wydatków majątkowych 96,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.911.841,48 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 5.164.148,13 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1.151.520,60 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 192.931,02 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 167.981,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 399.141,63 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono wydatki w kwocie 373.145,59 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań własnych gminy związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 902.396,80 zł, natomiast wydatkowano na powyższy cel kwotę 865.786,11 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Pakość za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.105.747,49 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 584.806,86 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.098.006,57 zł, w tym z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych 1.894.000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 204.006,57 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 1.368.974,86 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1.595.687,52 zł, tj. 5,0% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 8.765.173,97 zł, co stanowi 27,5% 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 2015 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
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.