

Uchwała Nr SO-0954/11/20/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2012 r.

WPŁYNĘŁO
URZĄD MIASTA I GMINY
w SWARZĘDZU
UM-12696/2012
2012-04-06
ilość załączników
podpis
Nr sprawy

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami
Miasta i Gminy Swarzędz za 2011 rok.

Skład Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodniczący Leon Pałęcki
Członkowie: Barbara Krawiec,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 19 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Swarzędz w roku 2011 przedłożone tutejszej Izbie w dniu 30 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2011 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2011 rok oraz część tabelaryczną.

W objaśnieniach przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 r. Burmistrz Miasta i Gminy zawarła informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Ponadto objaśnienia zawierają:

- plan oraz zmiany w planie dochodów i wydatków,
- plan i wykonanie przychodów i rozchodów,
- informację o pozyskanych dotacjach,
- skutki obniżenia podatków w 2011 roku z tytułu: obniżenia górnych stawek, udzielonych umorzeń, przesunięcia terminów płatności oraz rozłożenia na raty,
- informację o realizacji projektów oraz zmiany w planie wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- informację o przebiegu realizacji wydatków majątkowych w tym także na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich,
- informację z wykonania Funduszu Sołeckiego w 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji w części „wykonanie dochodów – wyjaśnienia” i „wykonanie wydatków – wyjaśnienia” zamieszczono opisy przyczyn niższego od zakładanego wykonania planu dochodów i wydatków. Burmistrz odniosła się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazała kroki jakie poczyniono celem ich wyegzekwowania.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetu, natomiast wydatki budżetu w podziale na działy i rozdziały z wyodrębnieniem na :

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- dotacje,
- związane z realizacją statutowych zadań,
- wydatki majątkowe w tym z udziałem środków zagranicznych i pozostałe majątkowe,

co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

W odrębnych zestawieniach w formie tabelarycznej zaprezentowano m.in. wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wydatki na dotacje udzielane z budżetu, wydatki majątkowe realizowane w 2011 roku, dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, wykonanie przychodów i wydatków Zakładu Budżetowego, a także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej miasta i gminy na lata 2011 2032 za 2011 rok, oraz o kształtowaniu się przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.

II.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2011 roku:

- a) Dochody budżetu wykonano w kwocie 133.533.076,54 zł tj. 98,67 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 123.901.193,91 zł tj. 100,25% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 9.631.882,63 zł tj. 82,00 % planu.
- b) Wydatki budżetu wykonano w kwocie 139.641.818,36 zł tj. 95,19 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 100.868.835,51 zł tj. 94,60 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 38.772.982,85 zł tj. 96,78 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki z lat ubiegłych, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet 2011 roku wykonano deficytem w kwocie 6.108.741,82 zł.

W okresie sprawozdawczym jednostka zrealizowała przychody w kwocie 15.696.615,68,-zł z tego z tytułu: obligacji jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 15.000.000,-zł, kredytów i pożyczek w wysokości 141.000,-zł oraz z tytułu innych źródeł w kwocie 555.615,68,-zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 4.757.401,97,-zł i dotyczyły spłat rat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. miasto i gmina posiada zobowiązania z tytułu zadłużenia w wysokości 54.635.038,32,-zł (co stanowi 40,91% wykonanych dochodów). Burmistrz skomentowała wynik budżetu, oraz wyjaśniła źródło wykonania przychodów.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast pozostałe zobowiązania wyniosły: 3.620.161,58,-zł. Burmistrz wyjaśniła przyczyny ich powstania.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego stan należności wymagalnych wyniósł 7.807.494,63,-zł. Burmistrz w objaśnieniach wyjaśniła z jakiego tytułu należności powstały.

Skład Orzekający ustalił, że ze sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r. wynika, że w rozdziałach:

- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- 70095 – Pozostała działalność,
- 75023 – Urzędy gmin,
- 80101 – Szkoły podstawowe,
- 80110 - Gimnazja

zrealizowano w §§ 4590 i 4600 wydatki w łącznej wysokości: 1.056.727,42,-zł. Burmistrz wyjaśniła, że wydatki dotyczą odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz przyczyny w/w wypłat.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, a także przysługujące jej inne niż własność prawa majątkowe. Gmina posiada udziały w spółkach.

Przedstawiono także dane o zmianach od dnia złożenia poprzedniej informacji. Omówiono wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności, z użytkowania mienia, z tytułu najmu, dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntów, co spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 cyt. wyżej ustawy.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leon Palecki

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.