

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU

Uchwała Nr SO-0954/48/19/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu

informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Miasta i Gminy Swarzędz za 2012 rok.

WPLYNEŁO
URZĄD MIASTA I GMINY
SWARZĘDZ
2013 -04- 29
15503 / 1013
ilość załączników
podpis
Nr sprawy w Poznaniu wyznaczony...

Skład Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
zarządzeniem nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r.
w składzie:

Przewodniczący Leon Pałeczki

Członkowie: Aniela Michalec

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 2012 r. , poz. 1113) 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 2012 rok oraz
informacji o stanie mienia

**opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt. III ppkt 1 uzasadnienia do uchwały**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Swarzędz w roku 2012 przedłożone
tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2013 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą
budżetową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2012 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu
za 2012 rok oraz część tabelaryczną.

W objaśnieniach przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 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 2012 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 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej z wykonania "dochodów wg. źródeł – wyjaśnienia" i „wykonanie wydatków – wyjaśnienia” przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji 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 2012 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 2012 2032 za 2012 rok, oraz o kształtowaniu się przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.

II.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2012 roku:

- a) Dochody budżetu wykonano w kwocie 134.699.944,32 zł tj. 93,38 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 127.922.089,26 zł tj. 95,12% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 6.777.855,06 zł tj. 69,36 % planu.
- b) Wydatki budżetu wykonano w kwocie 144.884.971,80 zł tj. 93,84 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 101.864.165,42 zł tj. 92,08 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 43.020.806,38 zł tj. 98,29 % 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 2012 roku wykonano z deficytem w kwocie 10.185.027,48 zł.

W okresie sprawozdawczym jednostka zrealizowała przychody w wysokości 14.950.604,96,- zł, z tego z tytułu: obligacji jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 10.000.000,-zł, kredytów i pożyczek krajowych w wysokości 67.000,-zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 4.883.604,96,-zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 4.765.577,48,-zł i dotyczyły spłat rat kredytów i pożyczek w tym:

- spłaty zobowiązań wobec BRE Banku Hipotecznego S.A. w Warszawie w wysokości 174.281,48,-zł,
- spłaty kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski S.A w wysokości 4.591.296,-zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. miasto i gmina Swarzędz posiada zobowiązania z tytułu zadłużenia w wysokości 59.936.460,84,-zł (co stanowi 44,50% wykonanych dochodów).

Burmistrz wyjaśniła źródło zadłużenia jednostki (str. 22 uzasadnienia).

Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast pozostałe zobowiązania niewymagalne wyniosły: 5.383.553,03,-zł. Burmistrz wyjaśniła przyczyny ich powstania (str. 53).

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego stan należności wymagalnych wyniósł 9.005.820,32,-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 2012r. wynika, że w rozdziałach:

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

zrealizowano w §§ 4590 i 4600 wydatki w łącznej wysokości: 930.580,-zł. Burmistrz wyjaśniła, że wydatki dotyczą odszkodowań oraz wskazała przyczyny w/w wypłat.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Z przedłożonego tut. Izbie Bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz za 2011 rok wynika, że jednostka posiada wolne środki w wysokości 4.777.859,61,-zł.

Ze sprawozdania Rb - NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r., wynika, że Gmina uruchomiła na pokrycie deficytu wolne środki w wysokości 4.883.604,96,-zł. W objaśnieniach do sprawozdania, wyjaśniono że na wykazaną w sprawozdaniu kwotę 4.883.604,96,-zł składają się kwoty:

- 4.777.859,-zł - z tyt. wolnych środków, zgodnie z bilansem z wykonania budżetu za 2011 rok,
- 105.745,96,-zł - z tyt. środków będących na rachunku budżetu, wynikające z rozliczeń dochodów otrzymywanych z budżetu państwa.

W dniu 22.04.2013r. do tut. Izby wpłynęło pismo RFBA 3035-0001/002/2013 z dnia 22 kwietnia br.; w którym Burmistrz wyjaśniła, że "w zakresie realizacji przychodów wystąpiła konieczność uzupełnienia środków finansowych, w wysokości 105.745,96,-zł z przysłanej w grudniu 2012 roku zaliczki subwencji oświatowej na 2013 rok. Wpływ na zaistniałą sytuację miało niepełne wykonanie dochodów budżetowych, min. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (brak 2.856.290,-zł, tj. 6,66%). W dniu 2 stycznia 2013 roku Gmina otrzymała zwrot niewykorzystanej dotacji oraz uruchomiony został kredyt odnawialny w rachunku bankowym, w związku z czym wynagrodzenia dla nauczycieli, których termin płatności przypadał na dzień 2 stycznia 2013 roku, wypłacone zostały w pełnej wysokości".

2. Z części opisowej sprawozdania pt "Sprawozdanie z wykonania zadań majątkowych w 2012 roku" wynika, że w 2012 roku wydatki majątkowe wynikające z Wieloletniej

Prognozy Finansowej zrealizowano w wysokości 40.432.934,01,-zł. Z załączonego do sprawozdania załącznika nr 19 pt "Informacja o kształtowaniu się przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej miasta i gminy na lata 2012 - 2032 za 2012 rok, wynika, że wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 37.129.115,64,-zł. Różnica wynosi 3.303.818,37,-zł.

Ponadto w załączniku nr 19:

- nie wykazano zadania " Budowa drogi łączącej ul. Rabowicką z drogą krajową nr 92 w Jasiniu - Etap I (str. 55 części opisowej),

- zadanie "Projektowanie przebudowy ulic i dróg gminnych" (rozdz. 60016) wykonano w kwocie 46.347,70,-zł, podczas gdy z części opisowej sprawozdania (str. 57) wynika, że zadanie zrealizowano w kwocie 108.439,63,-zł.

3. Przedstawiono przebieg wykonania planu finansowego za 2012 rok instytucji kultury tj. Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Swarzędzu, w formie załącznika nr 16 i 17.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy, Burmistrz przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega w związku z tym opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

4. Przy planowanych dochodach budżetu gminy z tyt. z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 800.000,-zł klasyfikowanych w dz. 900, rozdz. 90019 jednostka zrealizowała dochody w wysokości 777.705,08,-zł. Natomiast wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wykonano w wysokości 744.778,88,-zł.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśniła charakter wydatków, natomiast nie wyjaśniła przyczyn niższej realizacji wydatków, niż wpływy z tyt. środków pieniężnych z opłat i kar.

Przychody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska obecnie wpływają bezpośrednio do budżetu gminy. Dlatego też, aby środki pochodzące z tego tytułu nie zostały przekazane na inne potrzeby gmin w art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska określono precyzyjnie, jakie zadania z zakresu ochrony środowiska powinny być finansowane przez gminy z wpływów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 5 – 6, stanowiących dochody budżetów gmin.

O wyborze decyduje wyłącznie jednostka samorządu terytorialnego kierując się zakresem przedmiotowym gminnych zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, nałożonymi przepisami ustawy – prawo ochrony środowiska.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012 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 Patecki
Leon Patecki

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.