

W POZNANIU

Uchwała nr SO-0953/46/19/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2014r. W SWARZĘDZUWPŁYNĘŁO
URZĄD MIASTA I GMINY
UM-34024.2014
25-09-2014wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. Miasta i
ilość załączników

Gminy Swarzędz podpis

Nr sprawy w Poznaniu wyznaczony

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałeczki

Członkowie: Aniela Michalec

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wyraża:

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

- I. Na podstawie przedłożonej w dniu 1 września 2014 r. przez Burmistrza: informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o realizacji projektów przy udziale środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zapoznał się z uchwałą nr LXI/377/10 Rady Miejskiej Gminy Swarzędz z dnia 6 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze.
 - II. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2014 roku.
- Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2014r., przedstawia się następująco:
 - a) dochody wykonano w kwocie 81.381.425,91 zł, co stanowi 47,86% planu, w tym **dochody bieżące** w wysokości **76.425.613,70 zł**, co stanowi 49,84% planu,
 - b) wydatki wykonano w kwocie 70.013.273,52 zł, co stanowi 42,52% planu, w tym **wydatki bieżące** **56.933.434,15 zł**, co stanowi 47,89%,
 - c) wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13.079.839,37 zł, co stanowi 28,57% planu.
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina wykonała budżet nadwyżką w kwocie 11.368.152,39 zł przy planowej nadwyżce w wysokości 5.367.000,-zł.
3. Na planowane przychody w kwocie 2.500.000,-zł składają się kredyty i pożyczki długoterminowe, których w okresie sprawozdawczym nie realizowano. Wykonanych przychodów z tyt. wolnych środków w wysokości 1.897.840,30 zł w I półroczu w trakcie wykonywania budżetu nie zaangażowano. W okresie sprawozdawczym spłacano raty z zaciągniętego kredytu w wysokości 3.016.932,-zł, co stanowi 38,35% rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych natomiast pozostałe zobowiązania niewymagalne wyniosły 3.132.876,40 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Burmistrz wyjaśniła przyczyny ich powstania (str. 53).
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka wg. stanu na 30 czerwca 2014r;
 - nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 - zadłużenie gminy z tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 57.050.068,-zł tj. 33,55% dochodów.
6. W informacji zostały podane przyczyny niższego wykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg w spłacie oraz umorzenia zaległości i rozłożenia na raty.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r Skład Orzekający ustalił, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej kwocie 499.493,23 zł, są to m.in. "wypłaty odszkodowań osobom fizycznym za grunty przejęte na drogi w latach ubiegłych" (str. 25)

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wskazano poziom zadłużenia Gminy z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych a Burmistrz odniosła się do spłacanych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach odnośnie I półrocza roku 2014.
3. W informacji przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu oraz plan na dzień 30 czerwca 2014 roku a dotyczące m.in.; dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 u.o.f.p.
4. Dane wykazane w Informacji są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV. Z informacji z przebiegu realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Swarzędzu wynika, że na dzień 30 czerwca 2014r. posiadały one należności i zobowiązania, w tym wymagalne z tego: zobowiązania wymagalne Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury z tytułu dostaw i usług wyniosły 500,54 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami:

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg. stanu na koniec I półrocza 2014r.,

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury" wg. stanu na koniec I półrocza 2014r.

Kwota dotacji wykazana w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego tych instytucji, a otrzymana przez nie z budżetu Gminy jest zgodna z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r. oraz sprawozdaniu Rb-28S.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

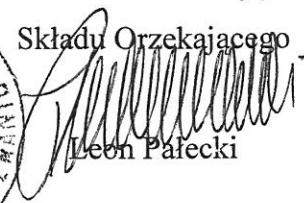
1. Realizacja dochodów w I półroczu 2014r, przebiegła poniżej założonego planu, np.:
 - a) dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0770 w kwocie 2.518.000 zł , a do dnia 30 czerwca 2014 r. zrealizowano tylko kwotę 42.401,28 zł co stanowi 1,68 % założonego planu. Burmistrz na str.17 wyjaśniła przyczyny niskiego wykonania tych dochodów.
 - b) wykonane dochody z najmu lokali mieszkalnych oraz dzierżawy nieruchomości planowane w dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0750 stanowią 38,95% założonego planu.
 - c) poniżej zakładanego planu wykonane zostały dochody m.in z: mandatów i kar pieniężnych 7,87%, podatku rolnego od osób prawnych 40,93%, środków transportowych od osób fizycznych 35,26%, podatku od działalności gospodarczej 39,22% oraz wpływy z tyt. innych opłat tj. opłaty od posiadania psów 42,% oraz

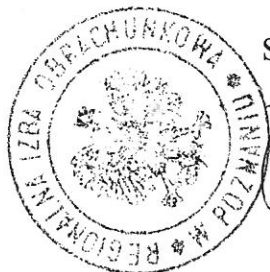
eksploatacyjnej planowanej w wysokości 15.000,-zł w okresie sprawozdawczym nie realizowano.

- d) wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2014 roku z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wynosi 44,30% ustanowionego planu, co wskazuje na realne zagrożenie ich wykonania.

W przypadku zagrożenia wykonania w/w dochodów w planowanych wielkościach należy rozważyć dokonanie ewentualnej korekty planu tych dochodów”.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę monitorowania ich wykonania i ewentualnego urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu tak, aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i latach następnych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leon Patecki



Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.