

Uchwała Nr SO-0954/21/19/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2014 r.

WPLYNĘŁO	
URZĄD MIASTA I GMINY	
W SWARZEDZU	
UM-13168-2014	
2014-04-10	
ilość załączników	8
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 2013 rok.**

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

Przewodniczący Leon Pałeczki
Członkowie: Aniela Michalec
 Aldona Pruska,

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. z 2013r; poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz za 2013 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 2013 przedłożone tutejszej Izbie w dniu marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2013 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2013 rok oraz część tabelaryczną.

W objaśnieniach przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 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 2013 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 2013 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 2013 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 2013 - 2032 za 2013 rok, oraz o kształtowaniu się przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.

II.

1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2013 roku:

- a) Dochody budżetu wykonano w kwocie 156.757.050,85 zł tj. 93,41 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 137.053.344,38 zł tj. 94,52% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 19.703.706,47 zł tj. 86,36 % planu.
- b) Wydatki budżetu wykonano w kwocie 154.884.004,36 zł tj. 92,22 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 113.082.268,55 zł tj. 92,78 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 41.801.735,81 zł tj. 90,74 % planu.
- c) Planowane przychody z tytułu sprzedaży obligacji jednostek samorządu terytorialnego wykonano w kwocie 5.000.000,-zł co stanowi 100% planu,
- d) planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych wykonano w kwocie 4.869.460,84,-zł, tj.100% planu.
2. Budżet 2013 roku wykonano nadwyżką w kwocie 1.873.046,49,-zł przy zaplanowanym deficycie w kwocie 130.539,16,-zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
- W okresie sprawozdawczym jednostka zrealizowała przychody w wysokości 5.000.000,-zł z tytułu obligacji jednostek samorządu terytorialnego.
- Po dokonaniu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych, emisji obligacji samorządowych (4.869.460,84,-zł) stan zadłużenia Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2013r. wyniósł 60.067.000,-zł co stanowi 38,56% wykonanych dochodów. Znajduje to potwierdzenie w sprawozdaniu RB-Z "Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań". Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania jednostki wzrosły o kwotę 130.539,16,-zł. Burmistrz wyjaśniła źródło zadłużenia jednostki (str. 21 uzasadnienia).
- Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły: 5.593.827,02,-zł. Wyjaśniono przyczyny ich powstania (str. 61).
3. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o 3.297.175,27,-zł i dotyczy zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych.
4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego stan należności wymagalnych wyniósł 9.859.457,76,-zł. W objaśnieniach wyjaśniono z jakiego tytułu należności powstały (str. 21 i 72).

5. Skład Orzekający ustalił, że ze sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. wynika, że w rozdziałach:

- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- 70095 – Pozostała działalność,
- 75023 – Urzędy gmin,
- 80104 – Przedszkola,
- 80110 - Gimnazja.

zrealizowano w §§ 4590 i 4600 wydatki w łącznej wysokości: 3.841.990,27,-zł. Burmistrz wyjaśniła, że wydatki dotyczą odszkodowań oraz wskazała przyczyny w/w wypłat (str. 30, 35, 43 i 45).

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



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.