

Uchwała Nr SO-0954/36/20/2016

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2016 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,

Członkowie: Aldona Pruska,
Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i 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.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Swarzędz

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2015 r. (przedłożone tutejszej Izbie 31 marca 2016 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2015 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2015 rok.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i wyniku budżetu. Szczegółowo przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków, prezentując wykonanie dochodów w podziale na dochody własne, dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje na zadania własne i uzyskane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz otrzymane subwencje z budżetu państwa. Przedstawiono także analizę stanu należności wymagalnych w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych.
2. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków bieżących i majątkowych wg działów i rozdziałów.
3. Odrębnie przedstawiono wykonanie przychodów i rozchodów, stan zobowiązań, wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wykonanie funduszu sołeckiego.
4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w szczególności określonej uchwałą budżetową.
5. Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz przedstawił informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego.
6. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w 2015 roku:
 - a) dochody budżetu wykonano w kwocie 170.314.191,80 zł, co stanowi 97,05% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 163.120.180,18 zł, tj. 97,02% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 7.194.011,62 zł, tj. 97,74% planu,

- b) wydatki budżetu wykonano w kwocie 165.294.576,67 zł, co stanowi 94,61% planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 121.844.438,91 zł, tj. 93,54% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 43.450.137,76 zł, tj. 97,74% planu.
2. Wykonane przychody z tytułu wolnych środków, zgodnie z bilansem, w wysokości 109.382,38 zł za 2015 r. nie zostały zaangażowane.
 3. Planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych wykonano w kwocie 7.200.000,00 zł, tj. 100,00% planu.
 4. Budżet 2015 r. wykonano z nadwyżką w kwocie 5.019.615,13 zł, przy zaplanowanej w kwocie 785.000,00 zł. Wykonane dochody bieżące, powiększone o kwotę wolnych środków, są wyższe od wykonanych wydatków bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 5. W okresie sprawozdawczym jednostka zrealizowała w 100% przychody, w wysokości 6.415.000,00 zł, z tego 415.000,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów i 6.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji.
 6. Po dokonaniu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych, emisji obligacji samorządowych (7.200.000,00 zł) stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł 53.915.000,00 zł, co stanowi 31,66% wykonanych dochodów. Znajduje to potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z "Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań". Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania jednostki zmniejszyły się o kwotę 785.000,00 zł. Burmistrz wyjaśnił źródło zadłużenia jednostki.
 7. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły: 6.392.712,71 zł. Wyjaśniono przyczyny ich powstania.
 8. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że suma niektórych zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie łącznie o 3.552.446,61 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych.
 9. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego stan należności wymagalnych wyniósł 16.498.716,24 zł. W objaśnieniach wyjaśniono z jakiego tytułu należności powstały.
 10. Skład Orzekający ustalił, że ze sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wynika, że w rozdziałach: 60016 /Drogi publiczne gminne/, 70005 /Gospodarka gruntami

i nieruchomościami/, 70095 /Pozostała działalność/, 80110 /Gimnazja/, zrealizowano w paragrafach 4560, 4590 i 4600 wydatki w łącznej wysokości: 1.311.217,25 zł. Burmistrz wyjaśnił, że wydatki dotyczą odszkodowań oraz wskazał przyczyny ww. wypłat.

IV. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015 zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2015 r., co spełnia wymóg określony w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015 r., zawierającą dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, a także przysługujących jej innych niż własność praw majątkowych. Gmina posiada udziały w spółkach.

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

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.