

Uchwała Nr SO-0954/42/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za rok 2016
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. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 2016 r. poz. 561) w związku
z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r.
poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r. oraz informacja o stanie mienia
według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (przedłożone tutejszej Izbie 31 marca 2017 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień
31 grudnia 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po
zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji
o przebiegu wykonania budżetu za 2016 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 szczególowości 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. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016 zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 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 2016 roku:
 - a) dochody budżetu wykonano w kwocie 207.062.584,55 zł, co stanowi 98,07% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 201.350.368,08 zł, tj. 97,69% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 5.712.216,47 zł, tj. 113,93% planu,
 - b) wydatki budżetu wykonano w kwocie 197.740.546,17 zł, co stanowi 91,80% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 159.605.703,34 zł, tj. 92,72% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 38.134.842,83 zł, tj. 88,12% planu.
 - c) przychody budżetu wykonano w kwocie 15.533.846,51 zł (112,32% planu), w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 11.189.849,00 zł (99,91% planu) oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.343.997,51 zł (165,17% planu).
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 9.505.000,00 zł, tj. 99,48% planu.

2. Budżet 2016 r. wykonano z nadwyżką w kwocie 9.322.038,38 zł (przy zaplanowanym deficycie w kwocie 4.274.999,00 zł).
3. 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.
4. Po dokonaniu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych, emisji obligacji samorządowych (9.505.000,00 zł) stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł 55.549.849 zł, co stanowi 26,83% wykonanych dochodów. Znajduje to potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z "Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań". Burmistrz wyjaśnił źródło zadłużenia jednostki.
5. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast zobowiązania niewymagalne stanowił kwotę 6.623.222,98 zł.
6. 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 3.591.937,57 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych.
7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż planowano i wykonano wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
700	70005	4580	12,00	9,39
700	70005	4590	556.900,00	283.073,50
700	70005	4600	1.768,00	0,00
700	70095	4580	30,00	10,33
700	70095	4600	55.970,00	48.138,96
750	75023	4580	10,00	6,99
750	75095	4560	17,00	0,00
801	80104	4580	6,00	5,50
801	80110	4600	862,00	861,80
921	92109	4580	7,00	2,46

Burmistrz wyjaśnił, że wydatki dotyczą kar i odszkodowań oraz wskazał przyczyny ww. wypłat.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016 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.

V.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 r. Burmistrz przedłożył:

- „Wykonanie planu finansowego Ośrodka Kultury w Swarzędzu- wykonanie planu na dzień 31 grudnia 2016 roku” oraz
- Wykonanie planu finansowego Biblioteki Publicznej w Swarzędzu na dzień 31 grudnia 2016r.”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

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.