

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIESZCOWY W LESZNE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23  
**WA.0953/51/11/Ln/2014**

Leszno, dnia 29 września 2014 r.



**Pan**  
**Adam Lewandowski**  
**Burmistrz**  
**Miasta i Gminy Śrem**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/51/11/Ln/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 września 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Z up. Prezesa  
*Zdzisław Drost*  
Członek Kolegium

Uchwała nr SO-0953/51/11/Ln/14

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 września 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Śrem za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2014 r. instytucji kultury (Śremski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Śrem, Muzeum Śremskie,)

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr 73/VIII/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 58.746.967,94 zł, co stanowi 51,31 % planu, w tym dochody bieżące 56.221.074,10 zł, co stanowi 53,13 % planu,
  - wydatki w kwocie 54.826.332,79 zł, co stanowi 47,22 % planu, w tym wydatki bieżące 52.213.889,85 zł, co stanowi 51,32 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 2.612.442,94 zł, co stanowi 18,19 % planu.

W informacji Burmistrz przedstawił wykonanie budżetu za I półrocze br. wskazując na przyczyny odstępstw w realizacji planu.

Z informacji wynika, że na poziom realizacji wydatków ogółem miał wpływ niski poziom realizacji wydatków na inwestycje, które przewidziane są do realizacji w II półroczu 2014 r.

W odniesieniu do poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości (wykonanie na poziomie 37,04 % planu) wskazano (na str. 5 informacji), że „Z uwagi na – tak jak w latach ubiegłych – niekorzystną sytuację na rynku nieruchomości i niską ich sprzedaż, procesy w tym zakresie podlegają ciągłej obserwacji i w razie potrzeby zostaną przedstawione Radzie Miejskiej w Śremie propozycje zmian budżetu”. Wskazano także (na str. 6 informacji), że bieżącej obserwacji wymaga wykonanie dochodów z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, które wyniosło łącznie 44,96 % planu. Burmistrz poinformował też, że najprawdopodobniej na przełomie września i października zostaną przedstawione Radzie szacunki co do ewentualnego niewykonania dochodów z tego tytułu wraz z propozycjami zmian w budżecie.

3. W pierwszym półroczu 2014 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.920.635,15 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.620.379,- zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.505.983,07 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w wysokości 2.505.983,- zł). Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.693.670,- zł wykonanie wynosi 0 zł. W I półroczu br. Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu w kwocie 1.693.670,- zł. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości jego spłaty w dniu 7.07.2014 r.  
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.269.316,05 zł, co stanowi 49,21 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Na dzień 30.06.2014 r. Jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 755.775,97 zł. W uchwale budżetowej (§ 17) Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania krótkoterminowych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 10.000.000,- zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 1.893.455,39 zł, ale nie były

one wymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
8. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4580	Pozostałe odsetki	500,00	288,45
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9 560,00	6 216,13
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16 440,00	15 968,67

Odnosnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz (na str. 10 informacji) wyjaśnił, że odszkodowania i odsetki od nich zrealizowane dotyczą „odszkodowań płaconych przez gminę właścicielom nieruchomości za nie udostępnienie lokali socjalnych po wyrokach eksmisyjnych (WAM, Spółdzielnia Mieszkaniowa i 2 osoby fizyczne).”

9. Przy opisie dochodów w dz. 926 (str. 8) wskazano, że nieplanowane dochody w tym dziale to „zwroty niewykorzystanych dotacji przez Szkolny Związek Sportowy i Uczniowski Klub Sportowy Wołodyjowski”.

Analiza zestawienia dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w powiązaniu z opisem dochodów wykazała, że w/w dochody ujęte zostały w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” rozdziału 92695.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014, poz. 1053) zwrot dotacji ujmować należy:

- w odniesieniu do dotacji zaliczanych do dochodów bieżących - w § 291 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”
  - w odniesieniu do dotacji zaliczanych do dochodów majątkowych – w § 666 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych”
- z odpowiednią czwartą cyfrą.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. wykazano w kwocie 46.170.806,45 zł. Kwota ta stanowi 40,33 % planowanych dochodów. Z informacji wynika, że kwota ta obejmuje zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 755.775,97 zł.

Zatem zadłużenie Jednostki na dzień 30.06.2014 r., po wyłączeniu kredytu krótkoterminowego, wynosi 45.415.030,48 zł. Kwota ta stanowi 39,67 % planowanych dochodów.

2. Przedstawiono opis przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF (po zmianach) na lata 2014-2022.

III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Śrem, Muzeum Śremskie, Śremski Ośrodek Kultury) wynika, że na dzień 30 czerwca 2014 roku posiadały zobowiązania i należności (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planach finansowych Biblioteki i Muzeum kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Śrem są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W Informacji Muzeum Śremskiego (w tabeli i opisie) wykazano łączną kwotę przychodów z tytułu dotacji z budżetu Gminy w kwocie wynikającej z Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S (722.000,- zł - suma wydatków w §§ 2480 i 6220 w rozdz. 92118 ), jednak w opisie przychodów w odniesieniu do dotacji celowej podano wykonanie w kwocie 540.000,- zł (tj. w wysokości planu), zamiast w kwocie 500.000,- zł.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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