

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

Leszno, dnia 27 września 2016 r.

WA.0953/52/11/Ln/2016

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 30. WRZ. 2016

Pion/Zespół ..... Zał. ....  
Nr ..... / .....

Pan  
Adam Lewandowski  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Śrem

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/52/11/Ln/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 września 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Do wiadomości:  
Przewodnicząca Rady Miejskiej

Z up. Prezesa  
Zdzisław Drost  
Członek Kolegium

**Uchwała nr SO-0953/52/11/Ln/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 27 września 2016 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku 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 2016 r., poz. 561) 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 2016 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Śremu przedłożył tutejszej Izbie:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2016 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 2016 r. instytucji kultury (Śremski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Śrem, Muzeum Śremskie,).

W dniu 28 kwietnia 2011 r. Rada Miejska w Śremie podjęła uchwałę Nr 73/VIII/11 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. Uchwała ta została zmieniona przez Radę uchwałą nr 222/XXII/2016 z dnia 9 czerwca 2016 r.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.
  - 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
    - 1) dochody w kwocie 72.584.652,07 zł, co stanowi 56,55 % planu, w tym:
      - dochody bieżące w kwocie 71.781.290,21 zł, co stanowi 57,35 % planu
      - dochody majątkowe w kwocie 803.361,86 zł, co stanowi 25,17 % planu
    - 2) wydatki w kwocie 66.857.084,76 zł, co stanowi 49,34 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 62.952.368,85 zł, co stanowi 54,74 % planu
- wydatki majątkowe w kwocie 3.904.715,91 zł, co stanowi 19,04 % planu.

Omawiając wykonanie budżetu za I półrocze br. Burmistrz wskazał w odniesieniu do niektórych wielkości budżetowych na przyczynę odstępstw w realizacji planu.

W odniesieniu do poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości (wykonanie na poziomie 20,93 % planu) wskazano (str. 5) co następuje: „Mając na uwadze prowadzone postępowania w zakresie sprzedaży nieruchomości, które zakończą się w II półroczu, należy stwierdzić, że realizacja planu dochodów z tego tytułu w skali roku nie jest zagrożona”.

Wskazano także ( str. 6), że bieżącej obserwacji wymaga wykonanie dochodów z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, które wyniosło łącznie 45,73 % planu. Burmistrz poinformował też, że w przypadku zagrożenia realizacji planu dochodów z tych tytułów w październiku zostaną przedstawione Radzie stosowne propozycje zmian w budżecie.

- 2.2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
  - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
3. W pierwszym półroczu 2016 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.727.567,31 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.145.905,- zł.  
Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.286.891,67 zł z tytułu wolnych środków.  
Na planowane przychody zwrotne w kwocie 10.900.000,- zł wykonanie wynosi 0 zł. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada Miejska Śremie w dniu 28 kwietnia 2016 r. podjęła uchwałę Nr 210/XXI/2016 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych.  
Planowane przychody z tytułu wolnych środków (2.286.891,- zł) wykonanie wynosi 100 %.  
W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody budżetu w wysokości 1.142.218,96 zł, co stanowi 18,91 % planu.
4. Na dzień 30.06.2016 r. Jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 91.165,60 zł. W uchwale budżetowej (§ 17) Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania krótkoterminowych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10.000.000,- zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 2.733.751,21 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 30.06.2016 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 do 30.06.2016 r.
7. 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
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	100,00	0,94
852	85213	4580	Pozostałe odsetki	3,00	2,19
900	90095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	263,76

- W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił, co następuje:
- w opisie wydatków w dz. 750 (str. 10) - „Odsetki zapłacone w wysokości 0,94 zł dotyczyły nieterminowego przekazania dochodów do Wojewody Wielkopolskiego za 2015 rok”
  - w opisie wydatków w dz. 852 (str. 11) – „(...) oraz odsetki zapłacone w wysokości 2,19 zł (rozd. 85213) dotyczyły niewykorzystanej dotacji za 2015 rok, zwróconej po terminie”
  - w opisie wydatków w dz. 900 (str. 12) – „Kary w kwocie 263,76 zł wypłacono firmie Enea, za niedotrzymanie terminów umowy podłączenia urządzeń do sieci.”
8. Analiza przedłożonej Informacji wykazała, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania tymi odpadami. Zrealizowane opłaty (dz. 900, rozdz. 90002, § 0490) zamknęły się kwotą 2.298.421,08 zł (48,38 % planu), podczas gdy same wydatki na zakup usług (dz. 900, rozdz. 90002, § 4300) wykonane zostały w kwocie 2.628.344,62 zł (58,57 % planu). Dodatkowo należy wskazać, że poza § 4300 ponoszone są inne wydatki związane z funkcjonowaniem systemu, chociażby wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy w celu obsługi systemu. W przedłożonej Informacji Burmistrz nie odniósł się do przedmiotowej kwestii.

## 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 2016 r. wykazano w kwocie 45.941.778,46 zł. Kwota ta stanowi 35,79 % planowanych dochodów. Z informacji wynika, że kwota ta obejmuje zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 91.165,60 zł.  
Zatem zadłużenie Jednostki na dzień 30.06.2016 r., po wyłączeniu kredytu krótkoterminowego, wynosi 45.850.612,86 zł. Kwota ta stanowi 35,72 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono opis przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF (po zmianach).
3. Nie zawarto informacji odnośnie kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych do dochodów ogółem budżetu, co jest wymagane uchwałą Nr 73/VIII/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2011 r., ze zm. (§ 2 pkt 1).

- ### 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 2016 roku instytucje te 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.
  3. W sprawozdaniu finansowym za I półrocze Śremskiego Ośrodka Kultury, w załączniku odnośnie stanu należności i zobowiązań wykazano, iż posiada on należności z tytułu podatków w kwocie

35.036,30 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury, wynika kwota 0,00 zł.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Beata Rodewald-Laszkowska

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