

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIESZCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA.0953/38/11/Ln/2018

Leszno, dnia 13 września 2018 r.



Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz
Miasta i Gminy Śrem

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/38/11/Ln/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 września 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała nr SO-0953/38/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

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. 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r. instytucji kultury (Śremskiego Ośrodka Kultury, Muzeum Śremskiego i Biblioteki Publicznej).

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 (ze zmianami) na 2018 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2018 rok.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:

1) dochody w kwocie 91.215.600,72 zł, co stanowi 52,85 % planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 86.707.259,79 zł, co stanowi 53,65 % planu

- dochody majątkowe w kwocie 4.508.340,93 zł, co stanowi 41,00 % planu

2) wydatki w kwocie 86.745.228,70 zł, co stanowi 48,86 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 77.250.195,92 zł, co stanowi 51,01 % planu

- wydatki majątkowe w kwocie 9.495.032,78 zł, co stanowi 36,35 % planu.

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

W odniesieniu do poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości (wykonanie na poziomie 47,74 %) oraz ze sprzedaży składników majątkowych (wykonanie na poziomie 31,03 % planu) wskazano (str. 5) co następuje: „Mając na uwadze prowadzone postępowania w zakresie sprzedaży nieruchomości należy stwierdzić, że realizacja planu dochodów z tego tytułu w skali roku nie powinna być 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 48,94 % planu. Burmistrz poinformował też, że w przypadku zagrożenia realizacji planu dochodów z tych tytułów, Radzie Miejskiej przedstawione będą 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 2018 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.470.372,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.952.451,- zł.

4. Przychody w I półroczu 2018 r. zrealizowano w kwocie 1.360.385,01 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.360.385,- zł).

Na planowane przychody zwrotne w kwocie 10.000.000,- zł wykonanie wynosi 0 zł. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada Miejska w Śremie w dniu 28 czerwca 2018 r. podjęła uchwałę Nr 462/XLVI/2018 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu w kwocie 10.000.000,- zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu emitowanych obligacji.

W okresie sprawozdawczym zaciągnięty został kredyt krótkoterminowy w kwocie 3.236.870,52 zł (na podstawie upoważnienia Burmistrza zawartego w uchwale Rady Nr 397/XLI/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r.).

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody budżetu w wysokości 638.352,61 zł, co stanowi 9,96 % planu.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 3.213.423,42 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 30.06.2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	19 826,00	16 826,00
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	100,00	7,59
852	85228	4580	Pozostałe odsetki	10,00	0,07
900	90095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	950,00	950,00

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił, co następuje:

- w opisie wydatków w dz. 750 rozdz. 75095 (str. 10) - „Odszkodowanie w kwocie 16.826,- zł (rozdz. 70095) dotyczy zdarzenia wypadkowego na mieniu gminy (ubezpieczyciel w części partycypował w kosztach) - została zawarta w tej sprawie ugoda sądowa”
- w opisie wydatków w dz. 750 rozdz. 75095 (str. 11) - „Odsetki zapłacone w wysokości 7,59 zł (rozdz. 75095) dotyczyły płatności po terminie za fakturę – Polska Press.”
- w opisie wydatków w dz. 852 rozdz. 85228 (str. 12) - „Odsetki zapłacone w kwocie 0,07 zł (rozdz. 85228 § 4580) dotyczą nieterminowego odprowadzenia dochodów zleconych za 2017 rok (OPS).”
- w opisie wydatków w dz. 900 rozdz. 90095 (str. 13) - „Odszkodowanie wypłacone w kwocie 950 zł dotyczy nieszczęśliwego wypadku aresztanta wykonującego prace na rzecz gminy Śrem (UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. uznała szkodę i wpłaciła na konto Gminy Śrem 950,00 zł).”

8. Skład Orzekający ustalił, że z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki w kwocie 150.000,00 zł (plan 150.000,00 zł) w formie dotacji celowej z przeznaczeniem dla spółek wodnych (dz. 010, rozdz. 01009, § 2830). Na str. 10 Informacji zamieszczony został następujący zapis: *„Po unieważnieniu przez RIO uchwały w sprawie zasad udzielania, trybu postępowania i sposobu rozliczania dotacji celowej dla spółek wodnych, kwota dotacji została w pełnej wysokości zwrócona do budżetu gminy przez spółkę wodną 17 lipca br.”.*

W obecnym stanie prawnym podstawę do dokonywania wydatków z tytułu dotacji celowych udzielanych spółkom wodnym stanowią uchwały organów stanowiących podjęte na podstawie art. 443 ust. 4 nowej ustawy, to jest ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. W dniu 7 czerwca 2018 r. Rada Miejska w Śremie podjęła (w oparciu o ww. przepis prawa) uchwałę Nr 447/XLV/2018 w sprawie zasad udzielania, trybu postępowania i sposobu rozliczania dotacji celowej dla spółek wodnych. W dniu 4 lipca 2018 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu stwierdziło nieważność tej uchwały, jako podjętej z naruszeniem przepisów prawa.

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 2018 r. wykazano w kwocie 50.273.864,52 zł, co stanowi 29,13 % planowanych dochodów budżetu.
2. *W ramach realizacji przedsięwzięć przedstawione zostały zarówno przedsięwzięcia bieżące, jak i majątkowe, z wyszczególnieniem wszystkich przedsięwzięć: realizowanych przy udziale środków „unijnych”; pozostałych. Skład Orzekający zauważa, że użyty przy opisie niektórych przedsięwzięć zwrot „w trakcie realizacji” jest lakoniczny i nie daje pełnego obrazu stopnia ich zaawansowania.*

III.1. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

- Śremski Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 47.000,43 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 97.087,06 zł (w tym wymagalne 0,00 zł)
- Biblioteka Publiczna im H. Święcickiego w Śremie posiada należności w kwocie 320,00 zł (w tym wymagalne w kwocie 200,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 17.995,13 (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł)
- Muzeum Śremskie posiada należności w kwocie 1.000,00 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 46.431,95 zł (w tym wymagalne 0,00 zł).

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 Śremskiego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej oraz 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.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz 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.