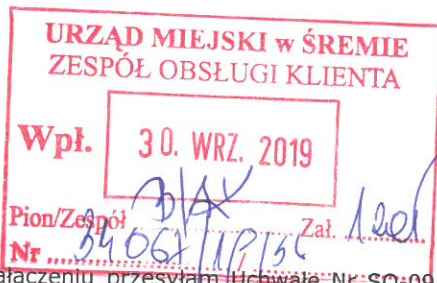


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

Leszno, dnia 23 września 2019 r.

WA.0953/51/11/Ln/2019



Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz
Miasta i Gminy Śrem

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO-0953/51/11/Ln/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 września 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała nr SO-0953/51/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Zdzisław Drost

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 ze zmianami) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku

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 2019 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 2019 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 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2019 rok.
 - 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - 1) dochody w kwocie 95.881.292,60 zł, co stanowi 52,75 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 94.622.518,96 zł, co stanowi 55,36 % planu
 - dochody majątkowe w kwocie 1.258.773,64 zł, co stanowi 11,60 % planu

- 2) wydatki w kwocie 92.370.544,74 zł, co stanowi 49,58 % planu, w tym:
- wydatki bieżące 82.161.945,47 zł, co stanowi 51,44 % planu
 - wydatki majątkowe w kwocie 10.208.599,27 zł, co stanowi 38,43 % 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 1.42 % 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 47,78 % planu. Związane jest to przede wszystkim z wprowadzeniem od sierpnia br. zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych (pracownicy do 26-go roku życia) i szacunkami w zakresie zmniejszenia dochodów gminy z tego tytułu.*” Burmistrz poinformował, 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 2019 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.510.747,86 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.523.747,- zł.
4. Przychody w I półroczu 2019 r. zrealizowano w kwocie 4.962.909,78 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 4.562.909,- zł).
Na planowane przychody zwrotne (obligacje) w kwocie 7.000.000,- zł wykonanie wynosi 0 zł.
Rada Miejska w Śremie w I półroczu 2019 r. nie podjęła uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, a także nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o wydanie opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji.
W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody budżetu w wysokości 769.581,- zł, co stanowi 10.93 % planu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 3.143.668,87 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 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 r. Występują jedynie omyłki wykazanych w pkt. 9 niniejszej opinii.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	70095	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	200,00	30,00
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	100,00	12,30

W Informacji (w opisie wydatków w dz. 750 rozdz. 75095 - str. 11) odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Burmistrz wyjaśnił, że zapłacone odsetki dotyczyły „płatności po terminie za faktury i z tytułu korekt deklaracji PFRON i Vat”.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85219	4440	92.000,00	65.535,47	71,23

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.

9. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły następujące omyłki:

- 1) W części III. pn. „Realizacja wydatków budżetowych - opis” (str. 9), w tabeli, w odniesieniu do wydatków w dziale 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody” wykazano wykonanie planu w 38,20 %, zamiast (jak wynika z obliczeń) w 53,03 %.
- 2) W części VI. pn. „Wykonanie dochodów budżetowych.” w dz.600 rozdz. 60016 „Transport i łączność” wykazano § 0970 zamiast § 0950, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku”
- 3) W części VI. pn. „Wykonanie dochodów budżetowych.” w dz.710 rozdz. 71004 „Działalność usługowa” wykazano § 0580 zamiast § 0950, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku”

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

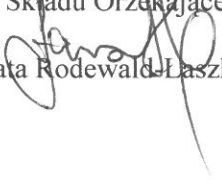
1. Przedstawiono dane w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki.
Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. wykazano w kwocie 53.082.878,42 zł, co stanowi 29,20 % planowanych dochodów budżetu.
2. W ramach realizacji przedsięwzięć przedstawione zostały zarówno przedsięwzięcia bieżące, jak i majątkowe, z wyszczególnieniem wszystkich przedsięwzięć: realizowanych przy udziale środków „unijnych”; pozostałych.

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

- 1) Śremski Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 117.020,81 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 138.528,44 zł (w tym wymagalne 0,00 zł).
Sumę należności z tyt. dostaw i usług wykazano w łącznej kwocie 15.432,92 zł, podczas gdy z sumowania składowych wynika kwota 11.486,00 zł (zgodna z wykazaną w sprawozdaniu Rb-N).
 - 2) Biblioteka Publiczna im H. Świącickiego w Śremie posiada należności w kwocie 960,00 zł (w tym wymagalne w kwocie 760,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 61.782,25 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł)
 - 3) Muzeum Śremskie posiada należności w kwocie 6.566,52 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 27.276,97.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.