

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

Leszno, dnia 15 września 2015 r.

WA.0953/28/11/Ln/2015

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 23. WRZ. 2015

Pion/Zespół Zał.
Nr /

Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz
Miasta i Gminy Śrem

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/28/11/Ln/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 września 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Z up. Prezesa

Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

Uchwała nr SO-0953/28/11/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 września 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Śrem za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 61.289.331,86 zł, co stanowi 54,06 % planu, w tym dochody bieżące 60.149.377,86 zł, co stanowi 54,15 % planu,
- wydatki w kwocie 59.012.513,11 zł, co stanowi 51,38 % planu, w tym wydatki bieżące 53.727.551,75 zł, co stanowi 51,94 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 5.284.961,36 zł, co stanowi 46,33 % planu.

Omawiając wykonanie budżetu za I półrocze br. Burmistrz wskazał na przyczyny odstępstw w realizacji planu.

W odniesieniu do poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości (wykonanie na poziomie 22,20 % 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 45,22 % 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.

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 2015 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.276.818,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.471.476,- zł.

4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 270.335,67 zł z tytułu wolnych środków (w budżecie nie planowano zaangażowania wolnych środków). Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.260.000,- zł wykonanie wynosi 0 zł. W I półroczu br. Rada Gminy nie podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytu/pożyczki lub emisji obligacji.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.249.456,96 zł, co stanowi 32,98 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

5. Na dzień 30.06.2015 r. Jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 4.833.999,82 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 2.311.411,69 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 30.06.2015 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 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
750	75011	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,02
750	75095	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	61,00	60,55
852	85203	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,17
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,61
852	85228	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,15
854	85415	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,00	1,35

900	90095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	524,00	523,98
-----	-------	------	---	--------	--------

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

- w opisie wydatków w dz. 750 (str. 11) - „Odsetki zapłacone w wysokości 0,02 zł dotyczyły nieterminowego przekazania dochodów do Wojewody Wielkopolskiego za 2014 rok i opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 60,55 zł.”
- w opisie wydatków w dz. 852 (str. 12) – „Odsetki zapłacone w wysokości 0,17 zł (rozdz. 85203); 0,61 zł (rozdz. 85212) i 0,15 zł (rozdz. 85228) dotyczyły nieterminowego przekazania dochodów do Wojewody Wielkopolskiego za 2014 rok.”
- w opisie wydatków w dz. 854 (str. 12) – „(...) oraz odsetki zapłacone w wysokości 1,35 zł dotyczyły wyprawki szkolnej – postępowanie kontrolne Wojewody Wielkopolskiego.”
- w opisie wydatków w dz. 900 (str. 13) – „Odszkodowanie w kwocie 523,98 zł wypłacono firmie Enefos, za uszkodzony w wyniku kolizji drogowej element oświetlenia ulicznego.”

9. *Przy opisie dochodów w dz. 010 (str. 5) wskazano, że wpłynęły „środki z wyegzekwowanych za lata poprzednie wpłat z tytułu budowy kanalizacji wraz z odsetkami. Z zestawienia dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wynika, że odsetki ujęte zostały w paragrafie 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” (plan – 0,00 zł; wykonanie – 152,79 zł). Z opisu wnioskować można, że przedmiotowe odsetki nie dotyczą podatków lub opłat o charakterze podatkowym, zatem – 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 ze zm.) - właściwe byłoby ujęcie tych odsetek w § 092 „Pozostałe odsetki”.*

10. *W zestawieniu tabelarycznym obrazującym wykonanie dochodów podano, iż w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” wykonano dochody (plan „0”) w kwocie 6.440,66 zł w § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej”. W związku z tym, że od 2014 r. opłaty produktowe nie stanowią dochodów budżetów gmin, a przedmiotowe środki pochodzą z rozliczeń z lat ubiegłych, to należy je ujmować w dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.*

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 2015 r. wykazano w kwocie 49.380.526,20 zł. Kwota ta stanowi 43,55 % planowanych dochodów. Z informacji wynika, że kwota ta obejmuje zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 4.833.999,82 zł.

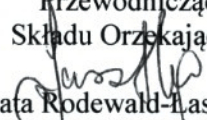
Zatem zadłużenie Jednostki na dzień 30.06.2015 r., po wyłączeniu kredytu krótkoterminowego, wynosi 44.546.526,38 zł. Kwota ta stanowi 39,29 % planowanych dochodów.

2. Przedstawiono opis przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF (po zmianach) na lata 2015-2018.

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.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń 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.