

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA.0954/44/11/Ln/2018

Leszno, dnia 19 kwietnia 2018 r.

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 24. KWI. 2018

Pion/Zespół BISK Zał. 154
Nr 14275/1812

Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz
Miasta i Gminy Śrem

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO- 0954/44/11/Ln/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Śrem za 2017 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/44/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Śremu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o uchwale budżetowej i zmianach budżetu dokonywanych w trakcie roku budżetowego przez organy gminy. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieścił objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków i odniósł się do odstępstw od planu w realizacji dochodów i wydatków. W sprawozdaniu przedstawione też zostały informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu, rozdysponowania rezerwy budżetu, stanu środków na rachunku bankowym, zaległości oraz skutków obniżenia stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych. Sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków zagranicznych i stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Część tabelaryczna prezentuje kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatków majątkowych.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 2.714.105,12 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 168.731.135,34 zł, co stanowi 97,89 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 166.017.030,22 zł, co stanowi 97,08 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 163.112.752,34 zł i wydatki bieżące w kwocie 148.459.034,09 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.383.449,35 zł, w tym 1.599.600,- zł z tytułu kredytu komercyjnego (100,00 % planu) oraz 2.783.849,35 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 5.737.169,46 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Rada Miejska w Śremie w dniu 8 czerwca 2017 r. podjęła uchwałę Nr 325/XXXIII/2017 dotyczącą zaciągnięcia kredytu komercyjnego w kwocie 1.599.600,- zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię (pozytywną) o możliwości jego spłaty.

Na koniec 2017 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 47.675.346,61 zł, co stanowi 28,26 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych w zasadzie wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w w/w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W okresie sprawozdawczym dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 4.577.395,56 zł (plan 4.542.180,- zł). Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zamknęły się kwotą 5.851.698,71 zł (plan 6.082.682,- zł).

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	802 000,00	803 386,01	85153	32 500,00	32 442,98
			85154	782 000,00	781 594,90
			Razem:	814 500,00	814 037,88

IV. 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	75023	4580	Pozostałe odsetki	299,00	298,56
750	75095	4580	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100,00	26,84
855	85504	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	100,00	67,94
900	90095	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	22,00	22,00

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł w opisie wydatków następujące informacje:

- w dz. 750 (str. 21) - „(...) Odsetki zapłacone w wysokości 298,56 zł (rozdz. 75023) dotyczyły zwrotu dofinansowania za prace interwencyjne – do Powiatowego Urzędu Pracy natomiast w kwocie 26,84 zł (rozdz. 75095) dotyczyły płatności po terminie za dostawę gazu, za przekazanie dochodów po terminie do Wojewody i od składek ZUS po sporządzonych korektach deklaracji.”
- w dz. 855 (str. 23) - „(...) Odsetki zapłacone w wysokości 67,94 zł, dotyczyły zwrotu dotacji za 2016 rok (OPS – asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej).”
- w dz. 900 (str. 23) – „(...) Odsetki wypłacone w kwocie 22 zł dotyczą nieterminowego odprowadzenia opłaty za 2016 rok do Urzędu Marszałkowskiego.”.

V. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60004	4300	1 529 042,27	1 460 952,97	140 662,68	1 601 615,65	72 573,38
600	60016	4300	738 100,00	725 326,32	46 833,95	772 160,27	34 060,27
700	70005	4260	202 786,00	198 800,78	16 862,39	215 663,17	12 877,17
700	70005	4300	3 273 019,00	3 261 226,28	91 971,63	3 353 197,91	80 178,91
710	71035	4300	355 850,00	355 036,72	73 921,26	428 957,98	73 107,98
750	75022	3030	260 850,00	257 054,17	21 541,99	278 596,16	17 746,16
801	80101	4260	1 018 867,00	978 804,73	74 905,98	1 053 710,71	34 843,71
801	80103	3020	84 705,00	83 126,91	1 735,10	84 862,01	157,01
801	80104	4140	5 765,00	5 764,00	1 163,00	6 927,00	1 162,00
801	80104	4260	222 210,00	220 552,88	7 692,14	228 245,02	6 035,02
801	80104	4300	108 370,00	108 254,69	1 397,84	109 652,53	1 282,53
801	80110	4260	351 161,00	338 611,70	16 157,17	354 768,87	3 607,87
801	80110	4300	257 058,00	256 981,47	2 923,49	259 904,96	2 846,96
801	80149	3020	10 565,00	10 515,94	263,06	10 779,00	214,00
852	85203	4260	33 938,00	33 937,17	3 966,30	37 903,47	3 965,47

852	85219	4210	34 000,00	33 999,64	30,50	34 030,14	30,14
852	85219	4260	29 000,00	28 183,21	2 499,07	30 682,28	1 682,28
852	85219	4300	168 000,00	167 971,92	7 358,47	175 330,39	7 330,39
852	85219	4360	8 150,00	8 148,59	776,92	8 925,51	775,51
900	90002	4300	5 833 925,00	5 608 075,57	476 479,32	6 084 554,89	250 629,89
900	90003	4300	536 797,77	532 513,64	43 524,00	576 037,64	39 239,87
900	90004	4300	764 600,00	764 507,62	49 757,00	814 264,62	49 664,62
900	90015	4260	885 000,00	870 416,80	139 336,10	1 009 752,90	124 752,90
900	90015	4300	844 150,00	843 064,17	53 525,71	896 589,88	52 439,88
900	90095	4260	5 258,00	5 254,61	523,97	5 778,58	520,58
925	92504	4300	72 750,00	72 750,00	6 000,00	78 750,00	6 000,00
Razem:							877 724,50

W sprawozdaniu (str. 24) Burmistrz zawarł następującą informację: „W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-28S podano przyczyny przekroczenia planu wydatków, uwzględniając wydatki wykonane i zobowiązania. Z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, przyczyną takiego stanu jest przypadający na styczeń 2018 roku termin zapłaty z tytułu wymienionych w wyjaśnieniach dostaw towarów i usług czy też wypłat diet dla radnych. Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2018 roku i tak jak w sprawozdaniu za 2016 rok, dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.”

Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania dotyczą płatności 2017 roku, a terminy zapłaty zobowiązań przypadają w styczniu 2018 r. i uwzględnione zostały w planie wydatków w budżecie roku 2018.

Rada Gminy w uchwale Nr 271/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 18).

Natomiast w uchwale Nr 270/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań (§ 3 ust. 1)

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

oraz ust. 2.

do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

VI. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim następujące uchybienia:

1. Na str. 28 sprawozdania podano plan przychodów w wysokości 1.599.600,- zł z tytułu obligacji podczas, gdy kwota dotyczy kredytu komercyjnego (co wynika z wcześniejszego opisu).
2. W pkt VI. Wykonanie dochodów budżetowych (zestawienie tabelaryczne str. 34 i 42):
 - w dz. 750 rozdz. 75075 wykazano § 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (plan „0” wykonanie 3.973,18 zł) podczas, gdy

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 występuje § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

- w dz. 900 wykazano rozdz. 90005 § 0970 (plan 26.000,- zł wykonanie 48.692,03 zł) zamiast rozdz. 90002. Prawidłowy rozdział wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.


3. W pkt VIII. Wykonanie dochodów w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (...) str. 70, wykonanie dotacji celowej § 2020 w dz. 710 rozdz. 71035 wykazano w kwocie 11.000,- zł zamiast 10.328,42 zł.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że w części Informacji dot. dochodów uzyskiwanych z gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem wg obszarów działalności (tabela Nr 23, str. 40 Informacji) wykazano dochody wg źródeł pochodzenia (dochody z tytułu: najmu i dzierżawy, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania, odpłatnego nabycia prawa własności, sprzedaży składników majątkowych, zarządu, użytkowania oraz wieczystego użytkowania), które znajdują odzwierciedlenie w wykonaniu budżetu, a także „dochody inne”, których z uwagi na brak opisu odnośnie źródła pochodzenia nie da się zweryfikować.

Mając na uwadze 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 14 dni od daty otrzymania uchwały.