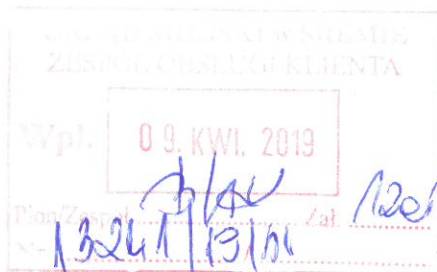


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu**
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA.0954/13/11/Ln/2019

Leszno, dnia 04 kwietnia 2019 r.



Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz
Miasta i Gminy Śrem

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/13/11/Ln/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/13/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Śremu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie przy piśmie Burmistrza Nr PFGAŚ.3035.1.2019.SCA z dnia 26 marca 2019 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego (do pisma nie zostało załączone Zarządzenie Burmistrza o przyjęciu sprawozdania).

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, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028 (ze zmianami) 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 2018 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 10.458,38 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 182.477.383,05 zł, co stanowi 100,88 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 182.466.924,67 zł, co stanowi 98,18 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 171.378.636,40 zł i wydatki bieżące w kwocie 158.336.431,06 zł, a zatem spełniony został wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 11.360.385,01 zł, w tym 10.000.000,- zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100,00 % planu) oraz 1.360.385,01 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 6.407.933,61 zł (z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.407.933,61 zł oraz wykupiono obligacje w kwocie 5.000.000,- 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 2018.

Rada Miejska w Śremie w dniu 28 czerwca 2018 r. podjęła uchwałę Nr 462/XLVI/2018 dotyczącą emisji obligacji w kwocie 10.000.000,- zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu emitowanych obligacji.

Na koniec 2018 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 51.267.413,- zł, co stanowi 28,10 % 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 2018 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych 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 4.627.845,22 zł (plan 4.534.464,- zł). Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zamknęły się kwotą 6.174.132,64 zł (plan 6.268.740,- zł).

W myśl przepisu art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

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)	856 000,00	857 983,22	85153	32 500,00	31 994,95
			85154	823 500,00	820 375,54
			Razem:	856 000,00	852 370,49

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. 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	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	16 826,00	16 826,00
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	100,00	40,50
852	85228	4580	Pozostałe odsetki	10,00	0,07
900	90095	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	166,00	165,95
900	90095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	950,00	950,00

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł w opisie wydatków następujące informacje:

- w dz. 700 (str. 18) – „Odszkodowane 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 dz. 750 (str. 19) - „*Odsetki zapłacone w wysokości 40,50 zł (rozdz. 75095) dotyczyły płatności po terminie za faktury – polska Press i Enea Operator*”,
- w dz. 852 (str. 20) – „*Odsetki zapłacone w kwocie 0,07 zł (rozdz. 85228 § 4580) dotyczyły nieterminowego odprowadzenia dochodów zleconych za 2017 rok (OPS)*”,
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 4570 (str. 21) – „*Odsetki wypłacone w kwocie 165,95 zł dotyczą nieterminowego odprowadzenia opłaty za korzystanie ze środowiska do Urzędu Marszałkowskiego.*”,
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 4600 (str. 21) – „*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*”.

VI. 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	1 914 390,00	1 897 515,63	143 067,15	2 040 582,78	126 192,78
600	60016	4300	749 700,00	717 732,05	77 407,27	795 139,32	45 439,32
700	70005	4260	214 000,00	194 967,56	28 202,14	223 169,70	9 169,70
750	75022	3030	270 000,00	259 789,69	21 689,59	281 479,28	11 479,28
750	75023	4260	138 000,00	134 432,04	12 547,35	146 979,39	8 979,39
754	75412	4260	4 000,00	1 843,13	3 884,17	5 727,30	1 727,30
801	80101	4260	1 046 150,00	991 802,32	61 067,23	1 052 869,55	6 719,55
801	80103	4260	54 683,00	49 392,51	6 689,56	56 082,07	1 399,07
801	80104	4260	204 610,00	200 251,94	10 356,36	210 608,30	5 998,30
801	80104	4300	123 406,00	123 366,66	2 334,15	125 700,81	2 294,81
801	80110	4260	202 610,00	196 440,59	6 812,84	203 253,43	643,43
801	80113	4300	1 420 000,00	1 419 945,02	62 946,07	1 482 891,09	62 891,09
852	85203	4260	32 609,00	32 608,97	4 666,56	37 275,53	4 666,53
852	85203	4300	45 112,00	45 111,71	94,67	45 206,38	94,38
852	85203	4360	1 650,00	1 629,85	23,25	1 653,10	3,10
852	85219	4260	24 000,00	24 000,00	1 394,44	25 394,44	1 394,44
852	85219	4300	158 900,00	158 674,27	1 215,94	159 890,21	990,21
855	85508	3110	175 320,00	175 313,38	13 826,02	189 139,40	13 819,40
900	90002	4300	6 037 713,00	5 946 108,13	504 039,99	6 450 148,12	412 435,12
900	90003	4300	652 448,00	650 874,02	51 533,28	702 407,30	49 959,30
900	90004	4300	870 606,00	863 251,78	50 557,00	913 808,78	43 202,78
900	90015	4260	985 050,00	983 022,49	101 590,41	1 084 612,90	99 562,90
900	90015	4300	839 950,00	839 932,03	56 874,56	896 806,59	56 856,59
921	92109	4260	120 000,00	106 391,23	15 290,17	121 681,40	1 681,40
925	92504	4300	78 320,00	78 189,00	7 280,00	85 469,00	7 149,00
							974 749,17

W sprawozdaniu (str. 22) 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 2019 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 2019 roku i tak jak w sprawozdaniu za 2017 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 2018 roku, a terminy zapłaty zobowiązań przypadają w styczniu 2018 r. i uwzględnione zostały w planie wydatków w budżecie roku 2019.

Rada Gminy w uchwale Nr 397/XLI/2017 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2018 rok (ze zmianami) ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 18).

Natomiast w uchwale Nr 396/XLI/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązań (w § 3 ust. 1)

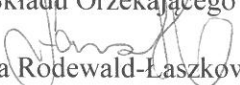
1) związanych z realizacją przedsięwzięć

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 do (w § 3 ust. 2) przekazywania uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

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.