

Poznań, dnia 30 września 2021 r.

WA-0953/190/2/2021

Burmistrz
Śremu

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2021 roku.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

/-/ Joanna Frąckowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Śremie



Uchwała Nr SO-17/0953/260/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem
za I półrocze 2021 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala
Członkowie: Aldona Pruska
Edyta Zastrow

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Śremu informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Śremu:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem za I półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Śremskiego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej im. Heliodora Święcickiego w Śremie oraz Muzeum Śremskiego) za I półrocze 2021 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr 73/VIII/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2011 r. 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, zmienioną uchwałą Nr 222/XXII/ Rady Miejskiej w Śremie z dnia 9 czerwca 2016 r.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2021-2032 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 r. (po zmianach).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 121.242.184,36 zł, co stanowi 52,93% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 117.422.450,66 zł, co stanowi 54,42% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.819.733,70 zł, co stanowi 28,71% planu;
 - b) wydatki budżetu w wysokości 112.185.116,50 zł, co stanowi 46,40% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 106.358.745,69 zł, co stanowi 51,04% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.826.370,81 zł, co stanowi 17,47% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 9.057.067,86 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 12.676.802,33 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 11.063.704,97 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) zaplanowanych w wysokości 8.000.000,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 35.113,90 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 11.261.668,19 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 10.309.418,43 zł.

W analizowanym okresie zrealizowano rozchody budżetu w wysokości 274.430,00 zł, co stanowi 4,84 % planu. W Informacji Burmistrz podał, iż „*Rozchody zostały wykonane na 30.06.2021 r. w wysokości 274 430,00 zł, zgodnie z harmonogramami wynikającymi z warunków określonych w zawartych umowach.*” (str. 16).

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.557.668,64 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:
 - Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wynosi 54.259.800,00 zł, co stanowi 23,69% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 9.901.198,20 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 1.01.2021r. do 30.06.2021r.
9. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;

- poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	600,00	189,00
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6.000,00	2.260,15
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	300,00	1,76
750	75095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.000,00	100,00

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w Informacji wskazał, iż:

- wydatki w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 oraz rozdz. 70095 § 4600 dotyczyły „*odstąpienia od umowy PSG/U/21/6 (189 zł) i dopłat do odszkodowania (lokale z prawem do lokalu socjalnego w budynku przy ul. Powstańców Wlkp.) - 2.260,15 zł*” (str. 11);
- w dz. 750 rozdz. 75095 „*Odsetki zapłacone w wysokości 1,76 zł (rozdz.75095) dotyczyły płatności po terminie na rzecz PGNiG. Kary i odszkodowania zapłacone w wysokości 100 zł (rozdz. 75095) to grzywna dla Burmistrza (WSA sygn. akt IV SO/Po 14/20) – zakwalifikowanie pisma jako odwołanie, a nie jako skarga – przesłanie pisma do SKO zamiast do WSA.*” (str. 12).

10. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W I półroczu 2021 r. dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 7.054.427,48 zł (w tym § 0490 – 7.025.927,54 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 6.256.599,86 zł (w tym § 4300 – 6.132.114,37 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 299.123,57 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 985.950,17 zł i dotyczyły zakupu usług pozostałych oraz wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W części opisowej Informacji Burmistrz przedstawił wykonanie dochodów oraz wydatków budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Wskazał przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówił przychody i rozchody budżetu. Poinformował o rozdysponowaniu rezerw budżetowych. Przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Gminy w I półroczu 2021 r.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2021-2032 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr 320/XXVIII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 czerwca 2021 r.). Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Budowa kładki

pieszno-rowerowej nad kanałem ulgi rz. Warty wraz ze ścieżką pieszno-rowerową do Zbrudzewa oraz w kierunku Machlina” podano, iż „na lata 2020-2022 przewidziana jest realizacja zadania obejmująca budowę kładki nad kanałem ulgi w konstrukcji betonowo - stalowej oraz ścieżek rowerowych o nawierzchni asfaltowej w kierunku Zbrudzewa i Mechlina wraz z chodnikami z kostki betonowej”, podczas gdy z uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2021-2032 (po zmianach) wynika, że realizację wymienionego zadania zaplanowano do roku 2021.

2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, a także zadłużenia Jednostki.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 r., z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2021-2032 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III.1 Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r.:

- Śremski Ośrodek Kultury posiadał należności w wysokości 44.263,46 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł) oraz zobowiązania w wysokości 93.480,27 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł);
- Biblioteka Publiczna im. Heliodora Święckiego w Śremie posiadała należności w wysokości 4.635,00 (w tym wymagalne w kwocie 135,00 zł) oraz zobowiązania w wysokości 23.071,48 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł);
- Muzeum Śremskie posiadało należności w wysokości 1.200,00 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł) oraz zobowiązania w wysokości 1.546,41 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł).

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie Śremskiego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej im. Heliodora Święckiego w Śremie oraz Muzeum Śremskiego kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Śrem są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Śrem za I półrocze 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.