

Uchwała Nr SO-0954/21/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2019 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 (ze zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszewska
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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Śremu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie przy piśmie Burmistrza Nr PFGAŚ.3035.1.2020.SCA z dnia 30 marca 2020 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Śrem za 2019 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) uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
- I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z deficytem w kwocie 2.973.981,21 zł, bowiem:
 - a/ dochody wykonano w wysokości 201.964.373,11 zł, co stanowi 98,60 % planu,
 - b/ wydatki wykonano w wysokości 204.938.354,32 zł, co stanowi 97,70 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 197.053.467,04 zł, a wydatki bieżące w kwocie 181.402.171,89 zł, a zatem spełniony został wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 11.962.909,78 zł, w tym 7.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 4.962.909,78 zł z tytułu wolnych środków (100 % planu) W okresie sprawozdawczym spłacono zobowiązania (z zaciągniętych pożyczek/kredytów/emisji obligacji) w łącznej kwocie 7.039.162,00 zł (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Rada Miejska w Śremie w dniu 24 października 2019 r. podjęła uchwałę Nr 118/X/2019 dotyczącą emisji obligacji w kwocie 7.000.000,- zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu emitowanych obligacji.

Na koniec 2019 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 51.228.251,00 zł (z tytułu kredytów/pożyczek/emisji obligacji), co stanowi 25,36 % 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 2019 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w ww. dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W okresie sprawozdawczym dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 4.780.666,23 zł (plan 4.600.000,00 zł). Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zamknęły się kwotą 7.324.900,67 zł (plan 7.345.586,00 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 2019 r., poz. 2010 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)	850.000,00	821.831,74	85153	32.500,00	32.498,00
			85154	817.000,00	805.099,00

			Razem:	850.000,00	837.597,48
--	--	--	--------	------------	------------

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	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	3.500,00	1.702,09
710	71004	4600	7.500,00	7.500,00
750	75095	4570	200,00	30,00
750	75095	4580	100,00	42,40
853	85395	4560	794,00	794,00

W sprawozdaniu, w opisie wydatków do działów 700, 710, 750, 853 Burmistrz zawarł informacje dotyczące przyczyn poniesienia ww. wydatków.

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

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, poza dz. 801, rozdz. 80195, § 4990 (plan 0,00 zł; wykonanie 8,31 zł)
- 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	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60004	4300	2 567 635,50	2 416 500,93	241 449,59	0,00	2 657 950,52	90 315,02
600	60016	4260	5 000,00	4 031,71	1 208,22	0,00	5 239,93	239,93
600	60016	4300	858 000,00	781 742,22	101 805,80	0,00	883 548,02	25 548,02
700	70005	4260	188 800,00	180 755,15	20 899,21	0,00	201 654,36	12 854,36
710	71035	4300	335 280,00	328 773,42	30 583,21	0,00	359 356,63	24 076,63
750	75011	4260	19 453,00	19 453,00	2 999,52	0,00	22 452,52	2 999,52
750	75011	4300	46 881,80	46 881,80	310,18	0,00	47 191,98	310,18
750	75022	3030	272 500,00	271 199,56	22 412,54	0,00	293 612,10	21 112,10
750	75023	4260	111 000,00	102 918,61	12 043,82	0,00	114 962,43	3 962,43
750	75023	4300	660 775,00	645 109,04	34 109,00	0,00	679 218,04	18 443,04
750	75023	4360	85 906,00	84 969,25	943,79	0,00	85 913,04	7,04
801	80103	4260	61 611,00	58 692,43	7 744,00	0,00	66 436,43	4 825,43
801	80104	4260	205 000,00	202 250,68	11 163,98	0,00	213 414,66	8 414,66
801	80104	4300	174 520,00	174 365,41	2 647,27	0,00	177 012,68	2 492,68
852	85203	4260	34 040,00	34 039,18	5 153,06	0,00	39 192,24	5 152,24
852	85219	4260	18 000,00	17 714,80	1 400,34	0,00	19 115,14	1 115,14
852	85219	4300	182 000,00	181 997,20	4 727,09	0,00	186 724,29	4 724,29
900	90002	4300	7 102 790,00	7 098 981,04	732 001,62	0,00	7 830 982,66	728 192,66
900	90003	4300	879 500,00	879 324,06	73 470,24	0,00	952 794,30	73 294,30
900	90004	4300	924 650,00	924 624,97	56 354,11	0,00	980 979,08	56 329,08
900	90013	4300	17 000,00	16 375,00	1 100,00	0,00	17 475,00	475,00
900	90015	4260	970 000,00	930 507,70	167 769,21	0,00	1 098 276,91	128 276,91
900	90015	4300	1 014 131,00	973 809,60	83 900,99	0,00	1 057 710,59	43 579,59
921	92109	4260	96 700,00	92 943,52	20 135,74	0,00	113 079,26	16 379,26
921	92109	4300	131 300,00	131 231,55	4 262,51	0,00	135 494,06	4 194,06
921	92195	4260	5 000,00	4 843,12	455,43	0,00	5 298,55	298,55


925	92504	4300	79 206,00	79 206,00	6 200,00	0,00	85 406,00	6 200,00
			17 046 679,30	16 683 240,95	1 647 250,47	0,00	18 330 491,42	1 283 812,12

W sprawozdaniu (str. 21) 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 2020 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 2020 roku i tak jak w sprawozdaniu za 2018 rok, dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.*”

Rada Miejska w Śremie w uchwale Nr 17/III/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2019 rok ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 18).

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.