

PAOOR.0012.1.1.2024.MAM

OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE
O WYKONANIU BUDŻETU GMINY ŚREM ZA 2023 ROK

I. Opinia Komisji Rewizyjnej została wydana w oparciu o:

1. Rozpatrzenie następujących dokumentów:

- a) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych – Rb-27s,
- b) sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych – Rb-PDP,
- c) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych – Rb-28s,
- d) sprawozdanie o nadwyżce/deficycie – Rb-NDS,
- e) sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – Rb-Z,
- f) sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N,
- g) sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50,
- h) sprawozdanie finansowe gminy Śrem za 2023 rok,
- i) sprawozdanie Burmistrza Śremu o przebiegu wykonania budżetu gminy Śrem za 2023 rok,
- j) opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu,
- k) informacje o stanie mienia gminy Śrem,
- l) zarządzenia Burmistrza Śremu zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem na 2023 rok.

2. Ustalenia z kontroli przeprowadzonych w 2023 roku.

W roku 2023 Komisja Rewizyjna przeprowadziła 9 kontroli problemowych. **Natomiast kontrola dot. wykonania budżetu gminy Śrem za 2023 r. odbyła się 2 kwietnia 2024 r.**

W trakcie przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

KONTROLE:

- 1) LUTY (6 lutego 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie;
- w zakresie realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) MARZEC (1 marca 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie;
- w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy na przedszkola prowadzone przez gminę na przykładzie jednostki - Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

3) KWIECIEŃ (26 kwietnia 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie;
- w zakresie wykonania budżetu gminy Śrem za 2022 rok;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

4) MAJ (4 maja 2023 r.)

- odbyta w Ośrodku Pomocy Społecznej;
- w zakresie udzielania pomocy społecznej w środowisku lokalnym zagrożonym wykluczeniem społecznym;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

5) CZERWIEC (2 czerwca 2023 r.)

- odbyta w Muzeum Śremskim;
- w zakresie gospodarowania środkami finansowymi uzyskanymi z budżetu gminy;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

6) SIERPIEŃ (29 sierpnia 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie + Jednostki;
- w zakresie przygotowania placówek oświatowych przed rozpoczęciem się roku szkolnego: Szkoła Podstawowa nr 4 im. M. Konopnickiej w Śremie i Szkoła Podstawowa im. Gen. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie – Urząd Miejski w Śremie + w/w jednostki;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

7) WRZESIEŃ (1 września 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie;
- kontrola wybranych przetargów zrealizowanych w I półroczu 2023 roku;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

8) PAŹDZIERNIK (4 października 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie.
- w zakresie wykorzystania środków i stopnia realizacji wybranych projektów w ramach Budżetu Obywatelskiego na 2023 rok.
- nie stwierdzono nieprawidłowości, przy czym zwrócono uwagę na niedoszacowanie wartości projektów spowodowane sytuacją gospodarczą kraju i inflacją.

9) LISTOPAD (3 listopada 2023 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie;
- kontrola w realizacji funduszu sołectkiego na podstawie 3 wybranych sołectw (Mechlin, Dalewo, Mórka);
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

10) KWIECIEŃ 2024 (2 kwietnia 2024 r.)

- odbyta w Urzędzie Miejski w Śremie;
- w zakresie wykonania budżetu gminy Śrem za 2023 rok;
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Zrealizowanie planu dochodów

1. Z przedłożonego sprawozdania o dochodach budżetowych wynika, że dochody zrealizowano w kwocie 248.353.546,65 zł tj. 100,67 % planu.

Kwota ta jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie.

2. Dochody wyższe od planowanych zrealizowano w:

a) Dz. 020	108,90 %,
b) Dz. 600	100,24 %,
c) Dz. 700	114,23 %,
d) Dz. 754	104,44 %,
e) Dz. 756	100,01 %,
f) Dz. 758	100,05 %,
g) Dz. 851	111,77 %,

- h) Dz. 852 101,78 %,
- i) Dz. 921 117,35 %.

3. Dochody niższe od planowanych zrealizowano w:

- a) Dz. 010 99,83 %,
- b) Dz. 710 97,90 %,
- c) Dz. 750 85,66 %,
- d) Dz. 751 96,37 %,
- e) Dz. 801 88,10 %,
- f) Dz. 853 93,11 %,
- g) Dz. 854 61,12 %,
- h) Dz. 855 99,46 %,
- i) Dz. 900 99,07 %,
- j) Dz. 926 6,64 %.

Wykonanie dochodów budżetowych należy uznać za prawidłowe, a wyjaśnienie odstępstw od planu za rzetelne i wystarczające.

4. Należności budżetowe ustalano wg prawidłowych wyliczeń, dochodzono należności w przypadku zwłoki w ich wpłacie, a także prawidłowo naliczano odsetki od nieterminowych wpłat.

5. Stan zaległości dochodów budżetu wykazany w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych wyniósł 10.600.167,09 zł, co stanowi 4,27 % wykonanych dochodów. W stosunku do 2022 roku, zaległości kształtują się więc na stabilnym poziomie (udział w dochodach wykonanych 4,48 % na koniec 2022 r. i 4,22 % na koniec 2021 r.).

6. Skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych (bez ulg i zwolnień ustawowych), umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wynoszą 13.105.686,62 zł, co stanowi 5,28 % dochodów wykonanych.

Należności umarzane były zgodnie z prawem.

III. Zrealizowanie planu wydatków

1. Wg sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb-28s, wydatki wykonane zostały w wysokości 244.069.800,92 zł, co stanowi 96,53 % planu.

Kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie.

2. Wydatki niższe od planowanych zrealizowano w:

a) Dz. 010	99,94 %,
b) Dz. 600	94,41 %,
c) Dz. 700	99,89 %,
d) Dz. 710	95,71 %,
e) Dz. 750	96,98 %,
f) Dz. 751	96,37 %,
g) Dz. 754	96,68 %,
h) Dz. 757	98,35 %,
i) Dz. 758	4,14 %,
j) Dz. 801	98,28 %,
k) Dz. 851	97,31 %,
l) Dz. 852	99,41 %,
ł) Dz. 853	99,31 %,
m) Dz. 854	85,34 %,
n) Dz. 855	99,24 %,
o) Dz. 900	84,01 %,
p) Dz. 921	99,73 %,
r) Dz. 925	99,59 %,
s) Dz. 926	99,37 %.

3. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej.

4. Wydatki dokonywane były zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

5. Wydatki inwestycyjne wykonano zgodnie z planem, z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, a zakończone inwestycje przyjęto na stan środków trwałych.

6. Wydatki były dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7. Dotacje celowe udzielone z budżetu gminy zostały prawidłowo rozliczone.

IV. Nadwyżka, zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji

1. Deficyt planowany na koniec 2023 roku wynosił 6.142.898,90 zł. W wyniku realizacji budżetu, na dzień 31 grudnia 2023 roku ostatecznie uzyskano nadwyżkę w wysokości 4.283.745,73 zł.

2. Stan zobowiązań na koniec roku z tytułu zaciągniętych i niespłaconych kredytów oraz wyemitowanych obligacji wynosi 55.033.300,00 zł, co stanowi 22,16 % wykonanych w 2023 roku dochodów.

3. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej emitowano obligacje w kwocie 10.000.000,00 zł celem sfinansowania planowanego deficytu, kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu zaciągnięty był zgodnie z upoważnieniem dla Burmistrza i w ramach limitu określonego w uchwale budżetowej.

4. Zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji spłacane były zgodnie z planem i terminowo.

V. Zadania zlecone

W odniesieniu do odrębnych sprawozdań o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustalono:

1. W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, wykazane kwoty dotacji z budżetu państwa na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych są zgodne z kwotami dotacji wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2. W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, zaplanowane wydatki w kwocie 26.916.870,60 zł wykonane zostały w kwocie 26.809.700,83 zł.

Różnica w kwocie 107.169,77 zł dotyczy:

klasyfikacja	nie otrzymano	zwrócono	plan	wykonanie	różnica	
010-01095	0,00	190,13	1.930.992,14	1.930.802,01	190,13	WUW
600-60004	0,00	5.303,12	25.907,00	20.603,88	5.303,12	WUW
750-75011	0,00	31.948,68	735.047,00	703.098,32	31.948,68	WUW
751-75101	0,00	0,00	7.937,00	7.937,00	0,00	KBW
751-75108	0,00	10.091,59	268.491,00	258.399,41	10.091,59	KBW
751-75110	0,00	0,00	1.431,00	1.431,00	0,00	KBW
801-80153	0,00	12.711,25	518.450,06	505.738,81	12.711,25	WUW
851-85195	0,00	0,00	4.345,00	4345,00	0,00	WUW
852-85203	4.050,72	154,89	1.521.045,36	1.516.839,75	4.205,61	WUW
852-85219	0,00	0,00	6.900,00	6.900,00	0,00	WUW

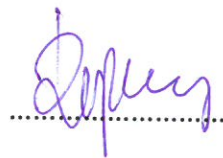
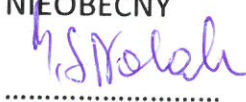
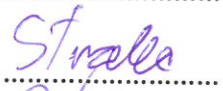
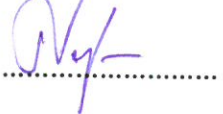
852-85228	0,00	6.020,70	1.266.000,00	1.259.979,30	6.020,70	WUW
855-85502	0,00	128,10	20.278.628,40	20.278.500,30	128,10	WUW
855-85503	0,00	2.596,64	9.825,64	7.229,00	2.596,64	WUW
855-85513	33.671,00	302,95	341.871,00	307.897,05	33.973,95	WUW
razem	37.721,72	69.448,05	26.916.870,60	26.809.700,83	107.169,77	WUW

VI. Zmiany budżetu dokonywane przez Burmistrza

W trakcie roku budżetowego dokonano 7 zmian budżetu przez Radę Miejską i 14 zmian przez Burmistrza Śremu. Burmistrz Śremu dokonywał zmian zgodnie z zakresem przysługujących mu upoważnień.

VII. Stanowisko Komisji

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Śremie stwierdza, że nie wnosi zastrzeżeń do wykonania budżetu Gminy Śrem za 2023 rok.

- | | | |
|---------------------------|-----------------------------|---|
| 1. Rafał Wachowiak | - Przewodniczący Komisji |  |
| 2. Dorota Tomyślak | - Zastępca Przewodniczącego | NIEOBECNA |
| 3. Adam Lewandowski | - członek | NIEOBECNY |
| 4. Krzysztof Lewandowski | - członek | NIEOBECNY |
| 5. Maria Sokołowska-Nowak | - członek |  |
| 6. Jakub Strzelec | - członek |  |
| 7. Tomasz Wojna | - członek |  |

