

Uchwała Nr SO-0954/50/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Leszna 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 zmianami 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 Prezydenta Miasta Leszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone zostało tutaj Izbie w dniu 30.03.2017 r. Wydając opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Prezydenta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Sprawozdanie składa się z części tabelarycznej i opisowej.

Część tabelaryczna przedstawia:

- realizację dochodów budżetu ogółem (w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej)
- realizację dochodów budżetu – zadania miasta (w szczególności j.w.)
- realizację dochodów budżetu – zadania powiatu (w szczególności j.w.)
- realizację wydatków budżetu ogółem (w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej)
- realizację wydatków budżetu – zadania miasta (w szczególności j.w.)
- realizację wydatków budżetu – zadania powiatu (w szczególności j.w.)

- realizację dotacji i wydatków na zadania zlecone gminie
- realizację dotacji i wydatków na zadania zlecone powiatowi
- realizację dotacji i wydatków na zadania powierzone gminie
- realizację dotacji i wydatków na zadania powierzone powiatowi
- wydatki majątkowe z wyszczególnieniem inwestycji wieloletnich, inwestycji jednorocznych, zakupów inwestycyjnych, wykupu nieruchomości i dotacji dla zakładów budżetowych na wydatki i zakupy inwestycyjne
- zbiorcze zestawienie udzielonych dotacji
- zestawienie dochodów rachunków jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych
- przychody i koszty samorządowych zakładów budżetowych
- realizację dochodów budżetu państwa
- zestawienie deficytu budżetowego (nadwyżki budżetowej) oraz przychodów i rozchodów budżetu
- zadłużenie Miasta Leszna oraz poręczenia i gwarancje.

Zestawienia dochodów i wydatków budżetu (poza wykonaniem 2017 r.) przedstawiają „Budżet początkowy”, „Zmiany w ciągu roku” i „Budżet końcowy”, a także „Wskaźnik %”.

W części opisowej zawarto informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, przychodach i kosztach zakładów budżetowych, dochodach rachunków jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych, a także o przychodach i rozchodach budżetu i dochodach budżetu państwa oraz dochodach i wydatkach na programy i projekty finansowane ze środków UE. Przedstawiono też dochody i wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii i realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną oraz zadłużenie Miasta Leszna, informację o zaległościach podatkowych i niepodatkowych oraz o skutkach ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w należnościach pobieranych przez Urząd Miasta oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

I.2. Uchwalony w dniu 23 stycznia 2017 roku uchwałą Nr XXXI/386/2017 Rady Miejskiej Leszna budżet na 2017 r. przewidywał:

- dochody w kwocie - 369.860.168,88 zł
- wydatki w kwocie - 401.560.168,88 zł

Deficyt budżetu wynoszący 31.700.000,- zł planowano sfinansować przychodami z kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz emisji obligacji komunalnych.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 42.200.000,- zł (z emisji obligacji komunalnych - 37.000.000,- zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 3.200.000,- zł, z wolnych środków - 2.000.000,- zł) oraz rozchody w kwocie 10.500.000,- zł (przeznaczone na wykup obligacji).

Po zmianach budżetu i w budżecie dokonanych przez Radę i Prezydenta Miasta Leszna plan na 31.12.2017 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w kwocie - 363.332.311,63 zł
- wydatki w kwocie - 402.441.620,34 zł.

Zakładany deficyt budżetu zwiększył się do kwoty 39.109.308,71 zł i planowano go sfinansować przychodami z emisji obligacji komunalnych oraz z wolnych środków.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 61.609.308,71 zł (z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych /emisja obligacji komunalnych/ – 47.900.000,- zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 punkt 6 ustawy o finansach publicznych – 13.709.308,71 zł) oraz rozchody w kwocie 22.500.000,- zł (przeznaczone na wykup obligacji).

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet na 2017 r. został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 357.858.635,01 zł, co stanowi 98,49 % planu
- wydatki w wysokości 384.806.041,89 zł, co stanowi 95,62 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 339.193.756,27 zł, a wydatki bieżące w kwocie 328.825.859,69 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rok budżetowy zamknął się deficytem w kwocie 26.947.406,88 zł.

Przychody zrealizowano w kwocie 63.798.028,34 zł, w tym 47.900.000,- zł z emisji obligacji komunalnych (100 % planu), 15.898.028,34 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 13.709.308,71 zł). W okresie sprawozdawczym dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 22.500.000,- 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 2017.

Rada Miejska Leszna w dniu 26 października 2017 r. podjęła uchwałę Nr XLI/523/2017 w sprawie emisji obligacji komunalnych (...), zmienioną uchwałą Nr XLII/561/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 30 listopada 2017 r., a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię (pozytywną) o możliwości ich wykupu.

W dniu 28 grudnia 2017 r. Rada pojęła uchwałę Nr XLIII/592/2017 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków, zmienioną uchwałą Nr XLIV/601/2018 Rady Miejskiej Leszna z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie sprostowania błędu pisarskiego w uchwale Nr XLIII/592/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 28 grudnia 2017 r.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 18.845.375,42 zł, w tym:

- wydatki majątkowe w kwocie - 16.870.431,85 zł
- wydatki bieżące w kwocie - 1.974.943,57 zł.

Na koniec 2017 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 167.683.459,19 zł (w tym: obligacje komunalne – 166.200.000,- zł, zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych /zakupy na raty/ – 1.475.063,42 zł, zobowiązania wymagalne – 8.395,77 zł). Kwota ta stanowi 46,86 % 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.

Odnosnie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu (str. 245) zawarto następującą informację:
„ (...) wymagalne zobowiązania w kwocie 8.395,77 zł (z tytułu pozostałych zobowiązań) wykazane zostały w jednostkowych sprawozdaniach:

- Urzędu Miasta w kwocie 1.758,83 zł i dotyczą niepobranych przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych należnych za 2017 rok,
- Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 6.636,94 zł i dotyczą zobowiązań wobec gospodarstw domowych z tytułu niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.”.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie rozbieżności i omyłki wykazane w pkt IV niniejszej opinii.

III. Wydatki związane z realizacją Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w kwocie 471.560,20 zł oraz Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 986.244,62 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 1.592.294,83 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	1 600 000,00	1 592 294,83	85153	481 200,00	471 560,20
			85154	1 392 168,21	986 244,62
			Razem:	1 873 368,21	1 457 804,82

W Sprawozdaniu (str. 246) Prezydent zawarł informację, że w roku 2017 nie udało się zrealizować zadania inwestycyjnego polegającego na budowie ogólnodostępnego placu zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 6 i „ (...) na najbliższej sesji w miesiącu kwietniu br. wydatki na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii zostaną zwiększone o niewykorzystane środki z 2017 roku.”.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „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”.*

IV. Skład Orzekający wskazuje, że analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, co następuje:

1) Przy opisie załącznika Nr 1 „Realizacja dochodów budżetu”:

- W części dotyczącej zaległości w dochodach realizowanych przez urzędy skarbowe (str. 189) w odniesieniu do zaległości w podatku od spadków i darowizn wykazano kwotę 1114.216,37 zł, zamiast 114.216,37 zł. Prawidłowa kwota zaległości wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.
- W części dotyczącej zaległości w dochodach realizowanych przez Urząd Miasta (str. 194) w odniesieniu do zaległości wykazanych w poz. „Wieczyste użytkowanie gruntów, dzierżawy, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności (...)” podano, że w stosunku do roku ubiegłego zaległości wzrosły o 565,94 zł, podczas gdy z wyliczenia – w oparciu o wielkości wykazane w sprawozdaniu - wynika wzrost o 169.666,11 zł (1.094.506,07 zł - 924.839,96 zł).

2) Przy opisie załącznika Nr 2 „Realizacja wydatków budżetu”:

- W grupie wydatków na działalność socjalną (str. 202) wykazano wykonanie wydatków bieżących w kwocie 106.205.128,99 zł i wydatków majątkowych w kwocie 3.679.306,08 zł, zamiast odpowiednio 105.705.128,99 zł i 4.179.306,08 zł.
- W grupie wydatków na działalność edukacyjną (str. 204) wykazano wykonanie wydatków bieżących w kwocie 153.189.381,30 zł i wydatków majątkowych w kwocie 16.889.994,45 zł, zamiast odpowiednio 153.175.823,30 zł i 16.903.552,45 zł.
- W grupie wydatków na działalność z zakresu administracji i bezpieczeństwa (str. 206) wykazano wydatki bieżące w kwocie 43.028.660,25 zł i wydatki majątkowe w kwocie 2.663.057,25 zł, zamiast odpowiednio 42.962.732,32 zł i 2.728.985,18 zł.

Prawidłowe kwoty wynikają z zał. Nr 2 „Realizacja wydatków budżetu za rok 2017” oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

- Przy opisie wydatków na programy i projekty dofinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych (str. 207) podano wykonanie w kwocie 12.396.544,49 zł, a suma wydatków na wyszczególnione zadania wynosi 12.393.965,24 zł. Różnica w kwocie 2.579,25 zł dotyczy zwrotu dotacji (dz.750, rozdz. 75095 § 2916 – 438,47 zł, § 2917 – 2.140,78 zł).

Ponadto dalszej części opisu odnoszącym się do poniesionych wydatków ze środków własnych Miasta Leszna na „programy i projekty ...” (str. 209), w odniesieniu do zadania pn. „Uzbrojenie Strefy Inwestycyjnej I.D.E.A. w Lesznie – Etap II i III” wykazano wydatki w wysokości 6.203.272,53 zł, podczas gdy w zał. Nr 7/1 pn. Wieloletnie zadania inwestycyjne w roku 2017” (str. 151) wykazano środki własne (3.559.772,53 zł) i środki unijne (2.643.500,- zł).

3) Przy opisie zał. Nr 10 „Przychody i koszty samorządowych zakładów budżetowych w 2017 roku” w części dot. Miejskiego Zakładu Zieleni”(str. 244), w odniesieniu do zadania pn. „Modernizacja

Parku Jonstona” wykazano wydatki niewygasające w kwocie 84.736,30 zł zamiast 43.600,- zł. Prawidłowa kwota wynika z zał. Nr 7/4 „Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych na wydatki i zakupy inwestycyjne w roku 2017” (str. 160) oraz z uchwały Nr XLIII/592/2017 Rady Miejskiej Leszna w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków.

- 4) W części „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ...” w pkt IV „Pozostałe przedsięwzięcia majątkowe” (str. 268), w odniesieniu do zadania pn. „Pomoc finansowa dla Powiatu Leszczyńskiego na przebudowę drogi powiatowej nr 4771P w m Wilkowice”(pkt 17) podano, że w roku 2017 w ramach pomocy przekazano 150.000,00 zł, zamiast 1.000.000,- zł. Prawidłowa kwota pomocy wynika z załącznika Nr 2 (realizacja wydatków budżetu) i Nr 7 (wydatki majątkowe).

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:

- 1) stwierdzono, że nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że w nw. 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
<i>Wydatki majątkowe</i>							
700	70005	6060	4 320 000,00	2 897 204,62	1 474 444,72	4 371 649,34	51 649,34
750	75023	6060	493 387,00	445 143,59	275 968,95	721 112,54	227 725,54
900	90095	6057	2 743 500,00	2 693 684,00	50 184,00	2 743 868,00	368,00
<i>Razem wydatki majątkowe:</i>							279 742,88
<i>Wydatki bieżące</i>							
600	60015	4270	1 350 357,63	1 309 764,85	192 764,94	1 502 529,79	152 172,16
600	60015	4300	1 670 000,00	1 569 708,25	254 090,29	1 823 798,54	153 798,54
600	60016	4210	50 418,00	50 329,81	231,24	50 561,05	143,05
600	60016	4300	1 057 081,75	1 006 123,24	160 415,04	1 166 538,28	109 456,53
710	71015	4300	4 558,53	4 558,53	160,60	4 719,13	160,60
710	71095	4300	150 000,00	148 966,70	17 220,00	166 186,70	16 186,70
754	75411	3070	264 454,00	264 452,99	9 338,44	273 791,43	9 337,43
754	75411	4210	205 056,00	205 051,12	4 201,76	209 252,88	4 196,88
754	75411	4260	117 681,00	117 679,69	11 342,93	129 022,62	11 341,62
754	75411	4280	16 753,00	16 752,30	2 441,00	19 193,30	2 440,30
754	75411	4300	115 330,00	115 327,15	2 567,70	117 894,85	2 564,85
754	75411	4360	10 523,00	10 522,89	96,58	10 619,47	96,47
758	75814	4530	209 969,00	52 259,68	1 303 143,00	1 355 402,68	1 145 433,68
801	80101	4260	1 533 341,41	1 443 754,66	108 812,23	1 552 566,89	19 225,48
801	80110	4260	556 607,00	534 190,90	27 054,66	561 245,56	4 638,56
801	80120	4260	754 753,45	721 573,57	52 650,07	774 223,64	19 470,19
801	80130	4260	1 181 477,90	1 170 357,26	72 030,68	1 242 387,94	60 910,04
801	80134	4260	33 552,00	33 086,02	5 829,52	38 915,54	5 363,54
801	80140	4260	212 052,00	211 050,58	38 374,04	249 424,62	37 372,62

851	85156	4130	1 465 882,00	1 400 520,78	98 837,77	1 499 358,55	33 476,55
852	85202	4260	78 288,00	78 287,83	3 677,54	81 965,37	3 677,37
852	85203	4260	113 550,00	110 632,50	7 443,09	118 075,59	4 525,59
852	85219	4260	66 000,00	65 941,10	4 936,95	70 878,05	4 878,05
852	85219	4300	178 919,00	176 392,16	7 263,65	183 655,81	4 736,81
852	85219	4520	4 470,00	4 469,06	59,89	4 528,95	58,95
854	85406	4220	920,00	915,02	81,92	996,94	76,94
854	85406	4300	4 210,00	4 208,17	37,00	4 245,17	35,17
854	85407	4300	93 123,88	92 077,48	3 903,88	95 981,36	2 857,48
854	85410	4210	44 737,59	44 576,46	226,09	44 802,55	64,96
854	85410	4260	228 012,00	227 775,58	14 709,83	242 485,41	14 473,41
854	85410	4300	37 110,35	37 091,02	2 629,32	39 720,34	2 609,99
854	85410	4360	3 705,50	3 703,47	103,14	3 806,61	101,11
855	85502	4300	48 487,00	48 487,00	1 712,72	50 199,72	1 712,72
855	85504	4210	2 700,00	2 685,92	29,84	2 715,76	15,76
855	85504	4260	3 200,00	2 940,65	282,09	3 222,74	22,74
900	90015	4260	2 080 000,00	2 038 499,14	168 187,94	2 206 687,08	126 687,08
900	90015	4270	1 084 000,00	1 072 742,35	107 572,96	1 180 315,31	96 315,31
Razem wydatki bieżące:							2 050 635,23

Rada Miejska w uchwale Nr XXXI/386/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Leszna na rok 2017

- określiła sumę 5.000.000,- zł do której Prezydent Miasta może w roku budżetowym samodzielnie zaciągnąć zobowiązania ... (§ 11)
- upoważniła Prezydenta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Leszna do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2017 (§ 10 pkt 6).

W uchwale Nr XXXI/384/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2017-2027 Rada upoważniła Prezydenta (§ 3):

1. Do zaciągania zobowiązań:

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

2. Do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.

W sprawozdaniu (str. 209) wskazano m.in., że przekroczenia planu związane są z:

- wydatkami bieżącymi z tytułu dostaw towarów i usług /Prezydent wskazał na udzielone mu w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030 upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz na przekazanie (na podstawie § 10 pkt 6 uchwały budżetowej) upoważnienia kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań j.w.,

- ustaleniem wykazu wydatków niewygasających z końcem 2017 roku, które to uwzględnione są w wydatkach wykonanych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w kwotach wykonanych wydatków (wykazanych w tabeli powyżej) mieszczą się wydatki niewygasające w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatków	
			wykonanych	w tym wydatki niewygasające
<i>Wydatki majątkowe</i>				
750	75023	6060	445 143,59	334 903,49
900	90095	6057	2 693 684,00	50 184,00
<i>Wydatki bieżące</i>				
600	60015	4270	1 309 764,85	264 693,04
600	60015	4300	1 569 708,25	283 475,00
600	60016	4210	50 329,81	231,24
600	60016	4300	1 006 123,24	298 849,53
710	71095	4300	148 966,70	28 239,00
900	90015	4260	2 038 499,14	344 400,00
900	90015	4270	1 072 742,35	169 398,37

VI. 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
600	60015	4580	Pozostałe odsetki	1 379,92	1 379,92
600	60015	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23 668,75	23 668,75
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100 000,00	51 276,56
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny (...)	120 000,00	72 382,66
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	300,00	18,83
758	75814	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	31,00	31,00
801	80101	4580	Pozostałe odsetki	2 142,57	2 037,60
801	80101	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 026,65	3 026,65
801	80104	4600	Kary, odszkodowania i grzywny (...)	1 500,00	1 500,00
801	80110	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	0,03	0,03
801	80120	4580	Pozostałe odsetki	2 349,90	2 349,90
801	80120	4600	Kary, odszkodowania i grzywny (...)	28 638,59	28 604,35
801	80130	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	1 366,33	1 366,33
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	4 000,00	3 079,41
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	14 000,00	11 412,65
855	85508	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	100,00	9,11

W sprawozdaniu (str. 210 - 211) Prezydent wskazał, iż :

„- w 2017 roku Miasto Leszno dokonało wydatków z tytułu odsetek, i tak:

- w dz. 600 rozdz. 60015 § 4580 – kwota 1.379,92 zł w związku z koniecznością zapłaty odsetek, które wynikają z nakazu sądowego. Miasto Leszno zwróciło się do Sądu Rejonowego w Lesznie o złożenie do depozytu sądowego kwoty tytułem zapłaty części wynagrodzenia przysługującego uczestnikowi postępowania w związku z realizacją zadania publicznego, była to kwota sporna pomiędzy Wykonawcą i Podwykonawcą wynikająca z kar umownych za nieterminową realizację zamówienia naliczonych przez Wykonawcę, z którym nie zgadza się Podwykonawca. Następnie Podwykonawca złożył apelację do Sądu kwestionując zasadność naliczonej kary. Ostatecznie Sąd Rejonowy w Lesznie wydał nakaz zapłaty podwykonawcy spornej kwoty wraz z ustawowymi odsetkami,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 – kwota 18,83 zł z tytułu odsetek związanych z rozliczeniem z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych wynikających z korekt deklaracji spowodowane przekroczeniem trzydziestokrotności przeciętnego wynagrodzenia (środki zostały wpłacone przez osobę ubezpieczoną),
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 4580 – kwota 2.037,60 zł, z tego: 120,03 z tytułu odsetek od wyrównania świadczenia chorobowego za lata poprzednie w związku z kontrolą Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (odsetki zostały wpłacone przez pracowników), kwota 461,88 zł odsetki z tytułu odszkodowania wypłaconego pracownikowi w związku z nieprawidłowym zwolnieniem z pracy i wyrokiem Sądu Pracy oraz kwota 1.455,69 zł z tytułu zwrotu odsetek zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu, w związku z niezapłaceniem przez Wykonawcę Podwykonawcy wynagrodzenia związanego z realizacją zadania publicznego Sąd uznał solidarną odpowiedzialność Miasta Leszno i Wykonawcy do uiszczenia ww. kwoty,
- w dz. 801 rozdz. 80110 § 4560 – kwota 0,03 zł z tytułu odsetek od zwróconej po terminie dotacji do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (odsetki zostały wpłacone przez pracownika Urzędu na rachunek Urzędu Miasta),
- w dz. 801 rozdz. 80120 § 4580 – kwota 2.349,90 zł z tytułu odsetek zasądzonych wyrokiem Sądu Rejonowego na rzecz Przedsiębiorstwa realizującego inwestycje w mieście, któremu niesłusznie Miasto Leszno potrąciło wynagrodzenie za nieterminową realizację zadania,
- w dz. 801 rozdz. 80130 § 4570 – kwota 1.362,00 zł z tytułu korekty VAT za rok 2016 (odsetki zostały wpłacone przez pracownika) oraz kwota 4,33 zł z tytułu odsetek od nieuiszczonej w terminie opłaty rocznej za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (kwota również została wpłacona na rachunek Urzędu Miasta przez pracownika),
- w dz. 855 rozdz. 85501 i rozdz. 85508 § 4560 – kwota 3.088,52 zł z tytułu odsetek od niesłusznie pobranego świadczenia wychowawczego Rodzina 500 Plus (odsetki uregulowane przez osoby, które nienależnie pobrały świadczenia),
- w dz. 852 (*należało wskazać dz. 855*) rozdz. 85502 § 4560 – kwota 11.412,65 zł z tytułu odzyskanych, nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa zasiłków i świadczeń rodzinnych, które wpływają na rachunek budżetu i są odprowadzane na rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego (odsetki uregulowane przez osoby, które nienależnie pobrały świadczenia),

- w 2017 roku Miasto Leszno dokonało wydatków z tytułu odszkodowań na rzecz osób fizycznych i prawnych:

- w dz. 600 rozdz. 60015 § 4600 – kwota 23.668,75 zł w związku z koniecznością zapłaty należności, które wynikają z nakazu sądowego. Miasto Leszno zwróciło się do Sądu Rejonowego w Lesznie o złożenie do depozytu sądowego kwoty tytułem zapłaty części wynagrodzenia przysługującego uczestnikowi postępowania w związku z realizacją zadania publicznego, była to kwota sporna pomiędzy Wykonawcą i Podwykonawcą wynikająca z kar umownych za nieterminową realizację zamówienia naliczonych przez Wykonawcę, z którym nie zgadza się Podwykonawca. Następnie Podwykonawca złożył apelację do Sądu kwestionując zasadność naliczonej kary. Ostatecznie Sąd Rejonowy w Lesznie wydał nakaz zapłaty podwykonawcy spornej kwoty wraz z ustawowymi odsetkami,
- w dz. 700 rozdz. 70095 wypłata odszkodowania z tytułu niezapewnienia lokali socjalnych osobom uprawnionym § 4590 – kwota 51.276,56 – osoby fizyczne i § 4600 w kwocie 72.382,66 zł osoby prawne dla Leszczyńskiej Spółdzielni Mieszkaniowej, Spółdzielni Mieszkaniowej „Przylesie”, Spółdzielni Mieszkaniowej „Ogrody”, Spółdzielni Mieszkaniowej „ZODIAK”, Agencji Mienia Wojskowego, Zrzeszenia Właścicieli Nieruchomości, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego oraz Wielkopolskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Poznaniu Oddział w Lesznie,
- w dz. 801 rozdz. 80101 kwota 3.026,65 zł z tytułu zwrotu należności wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu na rzecz przedsiębiorcy realizującego inwestycje w mieście. W związku z niezapłaceniem przez Wykonawcę Podwykonawcy wynagrodzenia związanego z realizacją zadania publicznego Sąd uznał solidarną odpowiedzialność Miasta Leszna i Wykonawcy do uiszczenia ww. kwoty,
- w dz. 80120 kwota 28.604,35 zł z tytułu kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób prawnych, z tego kwota 665,76 zł za przeprowadzenie badań laboratoryjnych oraz innych czynności wykonywanych przez Państwową Inspekcję Sanitarną w ramach przeprowadzonej kontroli w Przedszkolu Miejskim oraz kwota 27.938,59 zł w związku z wyrokiem Sądu na rzecz Przedsiębiorstwa realizującego inwestycje w mieście, któremu niesłusznie Miasto Leszno potrąciło wynagrodzenie za nieterminową realizację zadania.”.

W sprawozdaniu Prezydent nie odniósł się do poniesionych wydatków w dz. 758, rozdz. 75814 § 4680 (31,- zł) i w dz. 801, rozdz. 80104 § 4600 (1.500,- zł).

W związku z poniesionymi niektórymi z ww. wydatków Skład Orzekający wskazuje, że realizacja budżetu winna przebiegać z poszanowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych, tak aby nie narażać budżetu na dodatkowe wydatki (np. odsetki, kary).

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

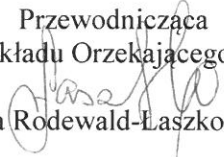
VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2017 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Miasta Leszna na dzień 31 grudnia 2017 roku”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji tej:

1. Poniżej tabeli przedstawiającej zmiany ilościowo-wartościowe w stanie mienia komunalnego (grunty) w okresie od 31.12.2016 r. do 31.12.2017 r. (str. 2) zbędny jest zapis: „Zmiany ilościowe i wartościowe gruntów stanowiących własność miasta w okresie od 31.12.2015 r. do 31.12.2016 r. spowodowane zostały:”.

2. Przy opisie zmian w stanie gruntów (str. 3) wskazano m.in. że nabyta została „na podstawie art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”, w drodze darowizny od Polskich Kolei Państwowych nieruchomość o pow. 0,4101 ha położonej przy ulicy Towarowej”. Analiza wykazała, że ww. grunt nie mieści się w wielkościach zmian wykazanych w tabeli pn. „Zmiany ilościowo-wartościowe w stanie mienia komunalnego (grunty) w okresie od 31.12.2016 r. do 31.12.2017 r.

Mając na uwadze całokształt dokonanych analiz i ustaleń 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.