

Uchwała Nr SO-0954/57/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Leszna 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 r. 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 Prezydenta Miasta Leszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone zostało tutaj Izbie w dniu 29.03.2019 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), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2018-2048 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Po przedłożeniu Izbie sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok Jednostka sporządziła korekty następujących sprawozdań budżetowych:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (nr 3 z dnia 03.04.2019 r., nr 4 z dnia 11.04.2019 r.),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (nr 2 z dnia 03.04.2019 r., nr 3 z dnia 11.04.2019 r.)

Powyższe korekty nie mają wpływu na wielkości dotyczące planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu, a jedynie na należności ogółem i nadpłaty (zwiększenie odpowiednio o kwotę 154.242,93 zł i 162,76 zł) oraz zobowiązania ogółem (zwiększenie o kwotę 38.307,31 zł). Korekty ww. sprawozdań skutkowały sporządzeniem korekt sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (nr 4 z dnia 03.04.2019 r., nr 5 z dnia 11.04.2019 r.).

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.

Zestawienia dochodów i wydatków budżetu (poza wykonaniem 2018 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 28 grudnia 2017 roku uchwałą Nr XLIII/595/2017 Rady Miejskiej Leszna budżet na 2018 r. przewidywał:

- dochody w kwocie - 413.877.359,12 zł
- wydatki w kwocie - 438.576.601,12 zł

Deficyt budżetu wynoszący 24.699.242,- zł planowano sfinansować przychodami z kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej, emisji obligacji komunalnych oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 32.699.242,- zł (ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 24.400.000,- zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 6.299.242,- zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 2.000.000,- zł) oraz rozchody w kwocie 8.000.000,- zł (przeznaczone na wykup obligacji).

Po zmianach budżetu i w budżecie dokonanych przez Radę i Prezydenta Miasta Leszna plan na 31 grudnia 2018 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w kwocie - 390.138.150,62 zł
- wydatki w kwocie - 434.952.560,62 zł.

Zakładany deficyt budżetu zwiększył się do kwoty 44.814.410,- zł i planowano go sfinansować przychodami z emisji obligacji komunalnych, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska oraz wolnych środków.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 63.314.410,- zł (ze sprzedaży innych papierów wartościowych /emisji obligacji komunalnych/ – 49.000.000,- zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 14.115.168,- zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 199.242,- zł,) oraz rozchody w kwocie 18.500.000,- zł (przeznaczone na wykup obligacji).

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet na 2018 r. został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 384.014.865,99 zł, co stanowi 98,43 % planu
- wydatki w wysokości 415.133.157,03 zł, co stanowi 95,44 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 359.473.750,70 zł, a wydatki bieżące w kwocie 349.607.881,73 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rok budżetowy zamknął się deficytem w kwocie 31.118.291,04 zł.

Przychody zrealizowano w kwocie 63.549.813,46 zł, w tym 49.000.000,- zł z emisji obligacji komunalnych (100 % planu), 199.242,- zł z zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (100 % planu), 14.350.571,46 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 14.115.168,- zł). W okresie sprawozdawczym dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 18.500.000,- 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 2018.

W okresie sprawozdawczym Rada Miejska Leszna podjęła n.w. uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych: Nr LIII/724/2018 z dnia 25 października 2018 r. ze zm. – 39.000.000,- zł, Nr III/25/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. – 10.000.000,- zł, a Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich wykupu. Ponadto z uchwały Nr XLII/560/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. wynika transza pożyczki na 2018 r. w kwocie 199.242,- zł (w dniu 7 grudnia 2017 roku Skład Orzekający wydał opinię pozytywną (Nr

SO-0950/86/11/Ln/2017) o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.507.005,- zł, w tym transze: w 2018 r. - 199.242,- zł, w 2019 r. - 615.626,- zł, w 2020 r. - 692.137,- zł).

W dniu 28 grudnia 2018 r. Rada podjęła uchwałę Nr IV/29/2018 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków, zmienioną uchwałą Nr VI/75/2019 Rady Miejskiej Leszna z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie sprostowania błędu pisarskiego w uchwale Rady Miejskiej Leszna Nr IV/29/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 17.064.464,64 zł, w tym:

- wydatki majątkowe w kwocie - 14.728.867,63 zł
- wydatki bieżące w kwocie - 2.335.597,01 zł.

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 203.538.007,99 zł (w tym: obligacje komunalne - 196.700.000,- zł, pożyczka z WFOŚiGW - 199.242,- zł, zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych /zakupy na raty/ - 6.628.763,29 zł, zobowiązania wymagalne - 10.002,70 zł). Kwota ta stanowi 53,00 % wykonanych dochodów budżetu.

Zobowiązania tytułu udzielonych poręczeń na koniec 2018 r. wyniosły 17.087.587,97 zł (*sprawozdanie /zał. Nr 13 i jego opis/ nie zawiera informacji w tym zakresie*).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

Odnosnie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu (str. 256) zawarto następującą informację:

„ (...) wymagalne zobowiązania w kwocie 10.002,70 zł (z tytułu pozostałych zobowiązań) wykazane zostały w jednostkowych sprawozdaniach:

- Urzędu Miasta w kwocie 849,55 zł i dotyczą niepobranych przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych należnych za 2018 rok,
- Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 6.542,73 zł i dotyczą zobowiązań wobec gospodarstw domowych z tytułu niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.
- Szkoły Podstawowej nr 4 w kwocie 620,68 zł dotyczy niezapłaconej faktury z firmy ENEA OPERATOR w związku z dostarczeniem jej po terminie płatności,
- Szkoły Podstawowej nr 5 w kwocie 1.696,20 zł dotyczy niezapłaconej faktury z firmy ENEA OPERATOR w związku z dostarczeniem jej po terminie płatności,
- Miejskiego Zakładu Zieleni w kwocie 293,54 zł dotyczy niezapłaconej faktury z firmy SARIA, której to duplikat dostarczony został po terminie płatności, a był wynikiem uzgodnienia sald z kontrahentem.”.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Występują jedynie rozbieżności i omyłki wykazane w pkt IV niniejszej opinii.

III.1. Wydatki związane z realizacją Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w kwocie 417.230,08 zł oraz Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.197.359,14 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 1 689 036,87 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)	1 664 000,00	1 689 036,87	85153	434 200,00	417 230,08
			85154	1 539 800,00	1 197 359,14
			Razem:	1 974 000,00	1 614 589,22

W Sprawozdaniu (str. 257) Prezydent zawarł informację, że „ (...) na najbliższej sesji Rady Miejskiej Leszna wydatki na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii zostaną zwiększone o niewykorzystane środki z 2018 roku.”.

Skład Orzekający przypomina, że 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, 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”.*

III.2 Przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 70005 w 97,92 %, w rozdz. 75023 w 91,33 %, w rozdz. 75085 w 92,73 % w rozdz. 75416 w 98,36 %, w rozdz. 85203 w 98,51 %, w rozdz. 85407 w 97,45 %, w rozdz. 85410 w 95,46 % (w pozostałych rozdziałach powyżej 99 % lub 100 %).

Prezydent (na str. 215 sprawozdania) wyjaśnił, że „przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w pełnych wysokościach naliczonego odpisu. Z uwagi na nieskorygowanie planu wydatków do wysokości przekazanego odpisu wskaźnik wykonania wynosi poniżej 100 %”.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

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

1) W załączniku Nr 7/1 pn. „Wieloletnie zadania inwestycyjne w roku 2018”(str. 152-155):

- w dz. 754, rozdz. 75495 wykazano zadanie pn. „Rozbudowa systemu monitoringu miasta Leszna”, podczas gdy w uchwale budżetowej po zmianach (zał. Nr 8 do uchwały Nr IV/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.) ujęto zadanie pn. „Rozbudowa i modernizacja systemu i monitoringu miasta Leszna”.

- w dz. 801 rozdz. 80120 wykazano zadanie pn. „Budowa boiska piłkarskiego przy I Liceum Ogólnokształcącym”, podczas gdy w uchwale budżetowej po zmianach (zał. Nr 8 do uchwały Nr IV/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.) ujęto zadanie pn. „Budowa boiska sportowego przy I Liceum Ogólnokształcącym”.

- w dz. 854 rozdz. 85402 wykazano zadanie pn. „Wyposażenie budynku przy ul. Starozamkowej 12A w system sygnalizacji pożaru”, podczas gdy w uchwale budżetowej po zmianach (zał. Nr 8 do uchwały Nr IV/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.) ujęto zadanie pn. „Wyposażenie budynku przy ul. Starozamkowej 14A w system sygnalizacji pożaru”.

Wskazane w załączniku Nr 7/1 do sprawozdania nazwy zadań powtórzone zostały przy ich opisie (odpowiednio: pkt 8 na str. 226), pkt 17 na str. 229, pkt 21 na str. 230). Ponadto przy opisie ww. załącznika (str. 223 , pkt 3) wskazano zadanie pn. „Rozbudowa ul. Osieckiej – drogi wojewódzkiej nr 432 w granicach miasta Leszna” zamiast „Przebudowa ul. Osieckiej - ...”. W załączniku Nr 7/1 do sprawozdania wskazana została prawidłowa nazwa zadania (zgodna z uchwałą budżetową ze zm.).

2) Z załącznika nr 7/2 „Jednoroczne zadania inwestycyjne w roku 2018” wynika, że przekroczony został plan wydatków na zadanie pn. „Modernizacja toalet i częściowa wymiana okien w Przedszkolu Miejskim nr 20 (dz. 801, rozdz. 80104), bowiem wydatki wykonane zostały w kwocie 149.894,12 zł przy planie wynoszącym 145.000,- zł, tj. w 103,38 %

3) W załączniku Nr 7/3 pn. „Zakupy inwestycyjne w roku 2018” w dz. 801, rozdz. 80104 w odniesieniu do zakupów dla Przedszkola Miejskiego Nr 19 wskazano „zakup podwójnego piekarnika”, podczas gdy w uchwale budżetowej ze zmianami (załącznik 7/3) ujęto zadanie pn. „Zakup pieca konwekcyjno-parowego”.

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

- we wstępnej części (str. 188) wykazano dochody własne w kwocie „190.310.4422,19” zamiast 190.310.422,19 zł (prawidłową kwotę dochodów własnych wykazano w tabeli na stronie następnego sprawozdania).

- w tabeli przedstawiającej dochody obce wg źródeł (str. 191-192) oraz w tabeli dot. ww. dochodów w podziale na zadania miasta i zadania powiatu (str.192), a także w opisie tej grupy dochodów wykazano pomoc finansową w kwocie: plan – 1.430.000,- zł, wykonanie - 1.429.000,94 zł zamiast odpowiednio w kwocie 1.432.000,- zł i 1.431.000,94 zł. Różnica w kwocie 2.000,- zł (plan i wykonanie) zaliczona została do grupy „Pozostałe dotacje”. Prawidłowe kwoty dotacji wynikają z uchwały budżetowej, z zał. Nr 1 „Realizacja dochodów budżetu za rok 2018” do sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

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

- w tabeli pn. „Wydatki według rodzaju w 2018 roku (zadania miasta i zadania powiatu)” (str. 206) w części „zadania powiatu”, w ramach wydatków bieżących wykazano pozostałe wydatki (wykonanie) w kwocie 17.695.142,- zł zamiast 19.158.944,57 zł. Prawidłowa kwota wynika z zał. Nr 2 „Realizacja wydatków budżetu za rok 2018” oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i mieści się w kwocie wydatków bieżących (ogółem) wykazanych w omawianej tabeli.

6) W części „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ...”:

1) w pkt II „Pozostałe przedsięwzięcia bieżące” (str. 273), w odniesieniu do zadania pn. „Kolorowe podwórko – Aktywizacja mieszkańców”(pkt 8) podano, że zadanie przewidziane jest do realizacji w latach 2020-2027, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2 do WPF na lata 2018-2048) dla zadania o ww. nazwie ustalono okres realizacji w latach od 2019 do 2027 i w każdym roku określono limit wydatków w kwocie 50.000,- zł.

2) w pkt III „Przedsięwzięcia majątkowe realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” (str. 277)” w ppkt 8 oraz w pkt IV „pozostałe przedsięwzięcia majątkowe” w ppkt 5 i 32 wskazane punkty załącznika nr 7/1 nie odpowiadają pozycjom w tym załączniku.

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

- 1) stwierdzono, że (poza jednym groszowym) 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
Wydatki majątkowe							
700	70005	6060	3 000 000,00	2 999 321,36	724 444,72	3 723 766,08	723 766,08
Razem wydatki majątkowe:			3 000 000,00	2 999 321,36	724 444,72	3 723 766,08	723 766,08
Wydatki bieżące							
600	60015	4300	1 729 162,34	1 724 159,95	49 095,08	1 773 255,03	44 092,69
600	60016	4270	415 000,00	383 601,83	69 126,68	452 728,51	37 728,51
600	60016	4300	1 395 000,00	1 386 965,21	56 281,12	1 443 246,33	48 246,33
630	63003	4210	122 277,01	122 178,84	10 760,00	132 938,84	10 661,83
710	71015	4300	7 317,26	7 317,26	179,60	7 496,86	179,60
754	75411	3070	281 756,00	281 754,15	9 016,35	290 770,50	9 014,50
754	75411	4210	309 145,00	309 136,86	2 513,58	311 650,44	2 505,44
754	75411	4260	111 649,00	111 647,25	8 184,46	119 831,71	8 182,71
754	75411	4280	19 923,00	19 921,72	719,70	20 641,42	718,42
754	75411	4300	122 319,00	122 315,99	696,79	123 012,78	693,78

754	75411	4360	14 144,00	14 143,16	86,38	14 229,54	85,54
754	75411	4430	9 529,00	9 528,07	24,60	9 552,67	23,67
801	80101	4260	1 898 977,00	1 792 209,02	113 773,45	1 905 982,47	7 005,47
801	80102	4260	46 995,00	46 840,50	165,76	47 006,26	11,26
801	80103	4260	5 363,00	4 743,12	792,76	5 535,88	172,88
801	80104	4260	722 155,00	689 951,48	36 818,21	726 769,69	4 614,69
801	80111	4260	12 904,00	12 901,56	20,72	12 922,28	18,28
801	80115	4260	1 035 413,00	978 684,11	85 748,97	1 064 433,08	29 020,08
801	80117	4260	63 492,50	62 155,52	8 261,27	70 416,79	6 924,29
801	80120	4260	766 547,50	761 758,25	89 623,62	851 381,87	84 834,37
801	80130	4260	114 541,00	111 970,13	3 712,41	115 682,54	1 141,54
801	80134	4260	36 088,00	36 058,23	678,68	36 736,91	648,91
801	80140	4260	205 000,00	201 541,18	19 756,44	221 297,62	16 297,62
851	85156	4130	1 228 648,00	1 170 590,83	90 834,71	1 261 425,54	32 777,54
852	85202	4260	79 417,00	79 416,14	4 377,11	83 793,25	4 376,25
852	85203	4260	114 868,00	111 471,30	11 929,63	123 400,93	8 532,93
852	85203	4300	72 194,00	72 183,04	863,64	73 046,68	852,68
852	85219	4260	85 200,00	85 019,74	7 383,67	92 403,41	7 203,41
852	85219	4300	243 543,00	243 018,85	4 679,89	247 698,74	4 155,74
852	85220	4260	10 700,00	10 510,35	1 203,23	11 713,58	1 013,58
854	85406	4210	18 425,00	18 423,27	18,57	18 441,84	16,84
854	85407	4260	499 326,00	473 107,80	44 230,37	517 338,17	18 012,17
854	85410	4260	227 865,00	215 388,54	16 701,93	232 090,47	4 225,47
855	85501	4260	4 000,00	4 000,00	548,25	4 548,25	548,25
855	85501	4300	27 594,00	27 570,74	1 673,08	29 243,82	1 649,82
855	85502	4260	7 090,00	7 083,33	548,23	7 631,56	541,56
855	85502	4280	1 452,00	1 391,00	101,00	1 492,00	40,00
855	85502	4300	56 018,00	56 008,39	2 439,63	58 448,02	2 430,02
900	90015	4260	2 189 998,00	2 132 951,42	203 498,52	2 336 449,94	146 451,94
900	90015	4270	1 038 002,00	1 033 888,37	135 332,69	1 169 221,06	131 219,06
Razem wydatki bieżące:			15 349 037,61	14 933 506,50	1 092 400,78	16 025 907,28	676 869,67
Ogółem:			18 349 037,61	17 932 827,86	1 816 845,50	19 749 673,36	1 400 635,75

Rada Miejska w uchwale Nr XLIII/595/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Leszna na rok 2018

- określiła sumę 5.000.000,- zł do której Prezydent Miasta może w roku budżetowym samodzielnie zaciągnąć zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej ... (§ 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 2018 (§ 10 pkt 6).

W uchwale Nr XLIII/593/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (...) Rada upoważniła Prezydenta (§ 3):

1. Do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
- 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. 215) 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 2017-2048 (*należało wskazać 2018-2048*) 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 2018 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
600	60015	4300	1 724 159,95	400 090,00
600	60016	4270	383 601,83	254 605,00
600	60016	4300	1 386 965,21	612 315,00
900	90015	4260	2 132 951,42	489 998,00

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	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	458 921,25	458 921,25
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	60 000,00	25 168,84
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	80 000,00	48 904,66
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	300,00	24,70
750	75023	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	28 500,00	0,00
755	75515	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	121,22	121,22
758	75814	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	1 020,00	0,00
801	80101	4600	Kary, odszkodowania i grzywny (...)	1 034,00	1 033,20
801	80110	4580	Pozostałe odsetki	12,00	11,81
801	80115	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	69,00	17,43
801	80115	4580	Pozostałe odsetki	3,00	2,27
801	80117	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,21
801	80120	4580	Pozostałe odsetki	68,00	67,19

801	80130	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,42
801	80140	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	30,00	6,50
801	80152	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	1,00	0,07
801	80152	4580	Pozostałe odsetki	13 101,00	13 099,90
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	8 000,00	6 275,77
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	16 000,00	13 548,01
855	85504	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	200,00	11,16
900	90019	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10 000,00	10 000,00

W sprawozdaniu (str. 215 - 216) Prezydent wskazał, iż :

„- w 2018 roku Miasto Leszno dokonało wydatków z tytułu odsetek, i tak:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 – kwota 24,70 zł z tytułu odsetek od korekty wypłaconego zasiłku chorobowego związanych z rozliczeniem z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (środki zostały wpłacone przez odpowiedzialnego pracownika),
- w dz. 755 rozdz. 75515 § 4560 – kwota 121,22 zł z tytułu odsetek związanych ze zwrotem dotacji na zadanie związane z nieodpłatną pomocą prawną w części niewykorzystanej w roku 2017 do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,
- w dz. 801 rozdz. 80110 § 4580 – kwota 11,81 zł z tytułu odsetek od nieopłaconych składek od umowy zlecenie (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika),
- w dz. 801 rozdz. 80115 § 4570 – kwota 17,43 zł z tytułu odsetek od nieterminowego rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych § 4580 - kwota 2,27 zł z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanej faktury (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika),
- w dz. 801 rozdz. 80117 § 4580 – kwota 0,21 zł z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanej faktury (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika),
- w dz. 801 rozdz. 80120 § 4580 – kwota 67,19 zł z tytułu odsetek od nieopłaconych składek od umowy zlecenie (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika),
- w dz. 801 rozdz. 80130 § 4580 – kwota 0,42 zł z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanej faktury (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika),
- w dz. 801 rozdz. 80140 § 4570 – kwota 6,50 zł z tytułu odsetek od nieterminowego rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika),
- w dz. 801 rozdz. 80152 § 4570 – kwota 0,07 zł z tytułu odsetek od nieterminowego rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (odsetki zostały wpłacone przez zobowiązanego pracownika) oraz § 4580 – kwota 13.099,90 zł z tytułu nieterminowej wypłaty nauczycielom należnego wynagrodzenia z tytułu dodatków trudnych i uciążliwych za lata 2014-2016,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 – kwota 6.275,77 zł z tytułu odsetek od niesłusznie pobranego świadczenia wychowawczego Rodzina 500 Plus (odsetki uregulowane przez osoby, które nienależnie pobrały świadczenia),
- w dz. 852 (*winno być 855*) rozdz. 85502 § 4560 – kwota 13.548,01 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 dz. 855 rozdz. 85504 § 4560 – kwota 11,16 zł z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń Dobry Start (odsetki uregulowane przez osoby, które nienależnie pobrały świadczenia),
- w 2018 roku Miasto Leszno dokonało wydatków z tytułu odszkodowań na rzecz osób fizycznych i prawnych:
- w dz. 600 rozdz. 60015 § 4600 – kwota 458.921,24 zł w związku z podpisaną ugodą sądową z wykonawcą inwestycji realizowanej w 2016 roku, na którego nałożona została kara za nieterminowe wykonanie umowy,
 - w dz. 700 rozdz. 70095 wypłata odszkodowania z tytułu niezapewnienia lokali socjalnych osobom uprawnionym § 4590 – kwota 25.168,84 – osoby fizyczne i § 4600 w kwocie 48.904,66 zł osoby prawne,
 - w dz. 801 rozdz. 80101 § 4600 - kwota 1.033,20 zł z tytułu kary za wypowiedzianą umowę telekomunikacyjną w związku z likwidacją Gimnazjum nr 2,
 - w dz. 900 rozdz. 90019 § 4590 – kwota 10.000,00 zł z tytułu zwrotu grzywny nałożonej na osobę fizyczną w związku z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu uchylającym zaskarżone postanowienie Prezydenta Miasta.”.

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).

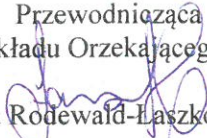
VII. Ze sprawozdania (str. 253) wynika, że uchwała Nr XLVII/590/2010 Rady Miejskiej Leszna z dnia 4 listopada 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów samorządowej jednostki oświatowej zmieniona została uchwałą Nr XLI/531/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 26 października 2017 roku. Skład Orzekający wskazuje, że uchwała Nr XLI/531/2017 nie wpłynęła do tutejszej Izby, jako organu nadzoru.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Miasta Leszna na dzień 31 grudnia 2018 roku”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji tej (str. 13) w tabeli Nr 2 przedstawiającej ilościowy stan mienia (na dzień 31.12.2017 r. i na 31.12.2018 r.) w poz. 15 „Teatr Miejski” w odniesieniu do stanu na 31.12.2017 r. wykazano „1”, podczas gdy w informacji o stanie mienia za 2017 r. nie wykazano Teatru Miejskiego.

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.