

**Uchwała nr SO-0953/54/11/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 września 2019 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2019 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca:       Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie:           Małgorzata Okrent  
                              Zdzisław Drost

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami.**

### UZASADNIENIE

W terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta Leszna przedłożył tutejszej Izbie:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2019 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna za I półrocze 2019 roku,
- Informację z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2019 roku.

W dniu 20 października 2016 r. Rada Miejska Leszna podjęła uchwałę Nr XXVII/336/2016 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za pierwsze półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2048 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 210.039.884,13 zł (dochody miasta - 149.205.378,23 zł, dochody powiatu - 60.834.505,90 zł), co stanowi 46,52 % planu, w tym dochody bieżące 203.710.987,42 zł, co stanowi 54,06 % planu,
- wydatki ogółem w kwocie 182.590.453,37 zł (wydatki miasta - 130.137.986,10 zł, wydatki powiatu - 52.452.467,27 zł), co stanowi 38,08 % planu, w tym wydatki bieżące 171.378.712,34 zł, co stanowi 46,27 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 11.211.741,03 zł, co stanowi 10,28 % planu.

W Informacji (str. 92) Prezydent odniósł się do niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych, wskazując m. in., że wydatki majątkowe w I półroczu roku budżetowego są zazwyczaj wykonane poniżej wskaźnika upływu czasu z uwagi na kumulację realizacji wydatków inwestycyjnych w II półroczu (co spowodowane jest wymaganymi procedurami przetargowymi i rozpoczęciem prac inwestycyjnych w okresie późnowiosennym).

1.2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej),
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w poniżej wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70005	6060	6 000 000,00	5 633 080,55	2 000 000,00	0,00	7 633 080,55	1 633 080,55

*W Informacji nie odniesiono się do powyższego przypadku (nie wskazano jakiego zadania to dotyczy i co stanowiło podstawę do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania).*

Rada Miejska w uchwale Nr V/54/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta Leszna na rok 2019 po zmianach:

- określiła kwotę 8.000.000,00 zł, do której Prezydent Miasta może samodzielnie zaciągać 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 2019 (§ 10 pkt 6).

W uchwale Nr V/52/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2019-2048 Rada Miejska Leszna 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 Leszna i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Prezydenta Miasta Leszna do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.
3. W pierwszym półroczu 2019 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 27.449.430,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 28.015.626,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 13.931.522,42 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 13.900.000,00 zł). Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 33.215.626,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł. Z Informacji (str. 125) wynika, iż uruchomienie środków z tytułu planowanych przychodów z emisji obligacji komunalnych w kwocie 30.900.000,00 zł nastąpi w II półroczu 2019 r.

W okresie sprawozdawczym Rada Miejska nie podjęła uchwał o emisji obligacji komunalnych oraz o zaciągnięciu kredytów/pożyczek. Jednostka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, bądź spłaty zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek.

5. Na planowane rozchody budżetu w kwocie 19.100.000,00 zł wykonanie wynosi 11.600.000,00 zł, w tym 10.000.000,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych oraz 1.600.000,00 zł z tytułu udzielenia pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 13.089.907,88 zł. Z Informacji (zał. Nr 12) i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2019 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 13.229,08 zł. W Informacji (str. 127) Prezydent wyjaśnił, że „Zobowiązania wymagalne zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach następujących jednostek:
- Urzędu Miasta w wysokości 1.182,17 zł dotyczy niepobranych przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych i energetycznych należnych na dzień 30 czerwca 2019 roku,
  - Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości 12.046,91 zł dotyczą niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.”.
7. Skład Orzekający stwierdza, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4440	5 200,00	3 319,12	63,82%
710	71015	4440	5 942,00	3 534,23	59,47%
750	75011	4440	27 957,00	20 357,13	72,81%
750	75023	4440	343 750,00	248 857,87	72,39%
750	75085	4440	59 006,00	42 872,00	72,65%
754	75416	4440	30 750,00	19 555,09	63,59%
801	80104	4440	690 905,00	506 783,00	73,35%
853	85311	4440	5 182,00	3 841,56	74,13%
853	85321	4440	5 150,00	3 841,56	74,59%
855	85502	4440	19 557,00	14 444,27	73,85%

W Informacji (str. 95) Prezydent wyjaśnił, że „środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) do dnia 31 maja 2019 roku przekazano w wysokości co najmniej 75 % odpisów. Z uwagi na ustalenie wyższego planu wydatków w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonanie wynosi poniżej 75 % planu”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2019 poz. 1352) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

8. 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
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	60 000,00	6 870,35
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	80 000,00	15 673,13
758	75814	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	125,00	125,00
801	80101	4580	Pozostałe odsetki	84,00	0,57
801	80104	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	30,00	29,00
801	80117	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,02
852	85203	4580	Pozostałe odsetki	30,00	1,33

854	85410	4580	Pozostałe odsetki	50,00	0,12
855	85501	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	8 000,00	2 353,46
855	85502	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	14 000,00	4 156,53
855	85508	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	100,00	1,73

W Informacji (str. 95) Prezydent wyjaśnił, że „w I półroczu 2019 roku zapłacono odsetki oraz kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych i jednostek organizacyjnych m. in. wyroków sądowych dot. zwrotu części opłaty za wydanie karty pojazdu. Zapłacone odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości dotyczą m. in. odzyskanych, nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa zasiłków i świadczeń rodzinnych, które wpływają na rachunek budżetu i są odprowadzane na rachunek dochodów Wojewody. Wypłacone kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych dotyczą m. in. odszkodowań z tytułu niezapewnienia lokali socjalnych osobom uprawnionym. Uregulowano również odsetki związane z przekroczeniem terminu płatności za faktury, wynikające z wyroków sądowych oraz za nieterminowe odprowadzenie podatku VAT. W przypadkach, kiedy płatności wynikały z zaniedbań pracowników, dokonane zostały przez nich wpłaty na dochody Miasta”.

9. Skład Orzekający wskazuje, iż w Informacji wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) W załączniku Nr 7/4 pn. „Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych na wydatki i zakupy inwestycyjne na 2019 rok na dzień 30 czerwca 2019 roku”(str. 72) kwotę dotacji po stronie wykonania dla Miejskiego Zakładu Budynków Komunalnych (pkt I.2.) w dziale 700 rozdziale 70001 wykazano w wysokości 18.942,00 zł, natomiast poniżej - przy opisie przeznaczenia dotacji wykazano wykonanie w kwocie 0,00 zł.
- 2) Przy opisie załącznika Nr 1 pn. „Realizacja dochodów budżetu” w części dotyczącej dochodów z grupy pozostałe dotacje i środki finansowe (str. 88) wykazano, iż środki w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich i innych źródeł zagranicznych uzyskano w kwocie 3.616.891,97 zł, natomiast z ww. załącznika wynika kwota 3.715.401,84 zł.  
Nie wykazano uzyskanych dochodów w dziale 600 rozdziale 60014 § 6629 w kwocie 98.509,87 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawione zostały dane dotyczące planu (wg stanu na dzień: 1.01.2019 r., 30.06.2019 r.) odnośnie: dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu, wskaźnika zadłużenia. Z kolei z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2019 r. oraz ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosi 188.912.504,29 zł. Kwota ta stanowi 41,84 % planowanych dochodów. Wskazana kwota zadłużenia obejmuje zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych i zaciągniętych pożyczek w wysokości 186.899.242,00 zł, zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 2.000.033,21 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 13.229,08 zł.
2. Zamieszczono opis przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w Prognozie.

3. Skład Orzekający wskazuje, iż w Informacji w załączniku Nr 1 „Podstawowe wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna”- w poz. II. „Wydatki ogółem”, 1a. „z tytułu poręczeń i gwarancji” plan na dzień 30.06.2019 w roku 2040 wykazano w kwocie 599.564,49 zł zamiast 99.927,42 zł, a w roku 2048 w kwocie 99.927,42 zł zamiast 599.564,49 zł. Prawidłowe wartości wynikają z Zarządzenia Nr 294/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2019-2048.

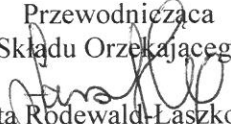
III.1. Z Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiego Biura Wystaw Artystycznych, Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Teatru Miejskiego wynika, że na dzień 30 czerwca 2019 roku Jednostki posiadały:

- zobowiązania w kwocie 199.305,05 zł (w tym wymagalne w kwocie 0,00 zł). Ponadto Biblioteka posiada zobowiązanie finansowe wynikające z umowy leasingu operacyjnego w kwocie 101.350,88 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.
- należności w kwocie 36.842,82 zł (w tym: wymagalne w kwocie 25.912,02 zł – Biblioteka, Teatr i MOK, niewymagalne w kwocie 10.930,80 zł). W sprawozdaniu Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2019 r. wykazano należności wymagalne w kwocie 29.796,02 zł oraz pozostałe należności w kwocie 14.803,80 zł.

2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Leszna są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za wyjątkiem:

- a) dotacji celowej dla Miejskiego Biura Wystaw Artystycznych, bowiem po stronie wykonania wykazano kwotę 0,00 zł natomiast z załącznika Nr 8 „Zbiorcze zestawienie dotacji na dzień 30 czerwca 2019 roku” wynika kwota 5.000,00 zł (dz. 921 rozdział 92110 § 6220);
- b) dotacji dla Teatru Miejskiego w Lesznie, bowiem dotacje podmiotową z budżetu Miasta wykazano po stronie planu w kwocie 1.400.000,00 zł oraz po stronie wykonania w kwocie 1.193.600,00 zł oraz dotacje celową wykazano w wysokości 0,00 zł (plan i wykonanie) natomiast z załącznika Nr 8 „Zbiorcze zestawienie dotacji na dzień 30 czerwca 2019 roku” wynikają odpowiednio kwoty: plan - 2.835.342,00 zł i wykonanie - 1.732.700,00 zł (dz. 921 rozdz. 92106 § 2480) oraz plan - 200.000,00 zł i wykonanie - 0,00 zł (dz. 921 rozdział 92110 § 6220).

Biorąc pod uwagę 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.