



**Uchwała Nr SO-11/0954/232/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 kwietnia 2021 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Leszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2021 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Prezydenta w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową. Prezydent zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu (z przedstawieniem dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej), o stanie zaległości oraz o skutkach udzielonych przez miasto ulg, odroczeń, o realizacji wydatków bieżących i majątkowych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, o udzielonych dotacjach z budżetu, o realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, o realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz o stanie zadłużenia Miasta. Przedstawiono także realizację dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska, a także informację o zmianach w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie (na dzień złożenia sprawozdania z wykonania budżetu).

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w kwocie 11.379.208,58 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 520.898.902,30 zł, co stanowi 98,53 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 509.519.693,72 zł, co stanowi 92,42 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 439.094.612,54 zł i wydatki bieżące w kwocie 413.079.989,52 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu wydatki bieżące wynoszą 413.079.568,86 zł, natomiast wydatki majątkowe wykazano w kwocie 96.440.124,86 zł.

W dniu 7 kwietnia 2021 r. Jednostka złożyła korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, po której wydatki bieżące wynoszą 413.079.989,52 zł, a wydatki majątkowe 96.439.704,20 zł.

Przychody zrealizowano w kwocie 41.473.340,88 zł, w tym: 30.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100% planu), 615.626,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (100% planu), 1.600.000,00 zł z tytułu spłaty udzielonej pożyczki (100% planu), 9.257.714,88 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.955.675,19 zł). W okresie sprawozdawczym w ramach rozchodów dokonano spłat zobowiązań tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 12.500.000,00 zł.).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na koniec 2020 r. Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 234.429.107,42 zł (w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych – 14.239,42 zł), co stanowi 45,00% 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 2020 roku.

I.3. Z budżetu poniesione zostały wydatki o charakterze dotacji w kwocie 57.837.280,03 zł, w tym następujące dotacje dla zakładów budżetowych Miasta Leszno:

1) dotacje przedmiotowe:

- 4.606.421,60 zł - dla MZK

- 2.800.000,00 zł - dla MZBK

- 1.847.900,00 zł - dla MOSiR

2) dotacje na inwestycje:

- 222.731,21 zł - dla MZBK

- 296.005,41 - dla MOSiR.

I.4. Ze sprawozdania wynika, że Miasto Leszno otrzymało w 2020 r. środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 17.400.611,00 zł z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne.

II. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu:

|            |     |       |      |            |            |        |
|------------|-----|-------|------|------------|------------|--------|
| 30/63/00/0 | 700 | 70005 | 4440 | 12 361,20  | 7 131,20   | 57,69% |
| 30/63/00/0 | 750 | 75023 | 4440 | 446 450,00 | 436 920,52 | 97,87% |
| 30/63/00/0 | 750 | 75085 | 4440 | 72 532,00  | 71 699,60  | 98,85% |
| 30/63/00/0 | 754 | 75411 | 4440 | 8 362,00   | 8 361,03   | 99,99% |

|            |     |       |      |            |            |        |
|------------|-----|-------|------|------------|------------|--------|
| 30/63/00/0 | 754 | 75416 | 4440 | 35 700,00  | 31 764,83  | 88,98% |
| 30/63/00/0 | 852 | 85203 | 4440 | 63 253,51  | 63 060,31  | 99,69% |
| 30/63/00/0 | 852 | 85219 | 4440 | 183 900,00 | 183 844,90 | 99,97% |
| 30/63/00/0 | 853 | 85311 | 4440 | 6 470,00   | 5 157,21   | 79,71% |
| 30/63/00/0 | 853 | 85321 | 4440 | 6 500,00   | 6 201,04   | 95,40% |
| 30/63/00/0 | 853 | 85333 | 4440 | 88 722,00  | 87 853,24  | 99,02% |
| 30/63/00/0 | 855 | 85501 | 4440 | 12 410,00  | 12 402,08  | 99,94% |
| 30/63/00/0 | 855 | 85502 | 4440 | 21 821,00  | 20 928,52  | 95,91% |
| 30/63/00/0 | 855 | 85504 | 4440 | 6 610,00   | 6 459,42   | 97,72% |
| 30/63/00/0 | 855 | 85508 | 4440 | 11 370,00  | 9 818,32   | 86,35% |

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) „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 (...)”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfiś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

### III. Skład Orzekający stwierdza, że:

1) W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z kosztami postępowań sądowych i prokuratorskich:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan       | Wykonanie  |
|-------|----------|----------|------------|------------|
| 600   | 60014    | 4610     | 500,00     | 500,00     |
| 700   | 70005    | 4610     | 37.400,00  | 27.087,29  |
| 700   | 70095    | 4610     | 14.000,00  | 1.928,55   |
| 750   | 75023    | 4610     | 13.000,00  | 11.259,35  |
| 750   | 75095    | 4610     | 36,00,00   | 8.681,80   |
| 851   | 85154    | 4610     | 3.000,00   | 1.600,00   |
| 852   | 85219    | 4610     | 100,00     | 66,59      |
| 853   | 85311    | 4610     | 3.800,00   | 3.800,00   |
| 855   | 85501    | 4610     | 796,00     | 30,64      |
| 855   | 85502    | 4610     | 900,00     | 386,76     |
| 900   | 90015    | 4610     | 18.600,00  | 18.600,00  |
| 926   | 92604    | 4610     | 275.540,26 | 275.540,26 |

2) W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan      | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-----------|-----------|
| 600   | 60015    | 4590     | 13 200,00 | 13 200,00 |
| 600   | 60015    | 4600     | 420,10    | 416,24    |
| 600   | 60016    | 4580     | 0,14      | 0,14      |
| 700   | 70001    | 4580     | 2 900,55  | 2 900,55  |
| 700   | 70001    | 4590     | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 700   | 70095    | 4600     | 29 046,57 | 14 227,57 |
| 801   | 80101    | 4580     | 100,00    | 66,25     |

|     |       |      |           |           |
|-----|-------|------|-----------|-----------|
| 801 | 80104 | 4580 | 101,00    | 7,69      |
| 801 | 80115 | 4600 | 477,05    | 371,77    |
| 801 | 80117 | 4580 | 3,00      | 0,19      |
| 851 | 85154 | 4580 | 3,00      | 0,94      |
| 852 | 85203 | 4580 | 5,05      | 0,57      |
| 854 | 85410 | 4580 | 50,00     | 0,24      |
| 855 | 85501 | 4560 | 8 000,00  | 2 445,28  |
| 855 | 85502 | 4560 | 14 000,00 | 8 283,44  |
| 855 | 85504 | 4560 | 100,00    | 25,08     |
| 855 | 85510 | 4560 | 100,00    | 1,37      |
| 900 | 90015 | 4580 | 500,00    | 35,13     |
| 900 | 90095 | 4560 | 1 359,00  | 1 359,00  |
| 921 | 92120 | 4580 | 5,88      | 5,88      |
| 926 | 92604 | 4580 | 25 718,17 | 25 718,17 |

Wyjaśnienia odnośnie ww. wydatków (za wyjątkiem dot. dz. 926, rozdz. 92604, § 4580) zostały zamieszczone na str. 208-209 sprawozdania.

*W związku z poniesieniem niektórych z ww. wydatków Skład Orzekający przypomina, 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.*

IV. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wykazała, że:

- 1) Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
- 2) W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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   | 60016    | 4270 | 550 000,00   | 537 643,23   | 23 038,59    | 0,00      | 560 681,82                     | 10 681,82           |
| 600   | 60016    | 4300 | 1 995 000,00 | 1 954 952,92 | 187 775,60   | 0,00      | 2 142 728,52                   | 147 728,52          |
| 710   | 71015    | 4300 | 6 637,86     | 6 637,86     | 100,80       | 0,00      | 6 738,66                       | 100,80              |
| 754   | 75411    | 4210 | 442 877,00   | 442 869,29   | 2 716,17     | 0,00      | 445 585,46                     | 2 708,46            |
| 754   | 75411    | 4260 | 98 925,00    | 98 922,63    | 16 115,23    | 0,00      | 115 037,86                     | 16 112,86           |
| 754   | 75411    | 4300 | 122 738,00   | 122 734,42   | 601,78       | 0,00      | 123 336,20                     | 598,20              |
| 758   | 75814    | 4530 | 470 020,00   | 323 989,03   | 443 405,00   | 0,00      | 767 394,03                     | 297 374,03          |
| 851   | 85156    | 4130 | 1 299 143,00 | 1 282 631,60 | 119 589,84   | 0,00      | 1 402 221,44                   | 103 078,44          |
| 852   | 85202    | 4260 | 113 629,81   | 113 596,02   | 773,03       | 0,00      | 114 369,05                     | 739,24              |
| 852   | 85295    | 6050 | 41 620,41    | 31 673,23    | 13 241,38    | 0,00      | 44 914,61                      | 3 294,20            |
| 854   | 85406    | 4260 | 27 000,00    | 26 973,15    | 563,57       | 0,00      | 27 536,72                      | 536,72              |
| 854   | 85410    | 4360 | 6 042,00     | 5 969,90     | 192,99       | 0,00      | 6 162,89                       | 120,89              |
| 855   | 85501    | 4300 | 38 307,00    | 38 289,32    | 1 046,02     | 0,00      | 39 335,34                      | 1 028,34            |
| 855   | 85502    | 4300 | 79 140,00    | 79 082,58    | 3 597,69     | 0,00      | 82 680,27                      | 3 540,27            |
| 900   | 90015    | 4260 | 2 679 500,00 | 2 424 796,33 | 303 786,15   | 0,00      | 2 728 582,48                   | 49 082,48           |
| 900   | 90015    | 4270 | 1 500 000,00 | 1 427 474,12 | 116 556,70   | 0,00      | 1 544 030,82                   | 44 030,82           |

W sprawozdaniu (str. 208) Prezydent zawarł następującą informację: „suma wykonanych wydatków i zobowiązań w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej przekracza ustalony w budżecie plan wydatków. Związane jest to z:

- naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej wraz z pochodnymi,
- zobowiązaniami z tytułu wynagrodzeń, umów od zlecenia, składek na ubezpieczenia społeczne i składek na Fundusz Pracy płatnych przez pracodawcę lub pracownika do dnia 5 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- wydatkami bieżącymi z tytułu dostaw towarów i usług. W uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2039 Rada Miejska Leszno w § 2 ust. 2 upoważniła Prezydenta do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Na podstawie § 10 pkt 6 uchwały budżetowej Prezydent upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągnięcia ww. zobowiązań,
- ustaleniem wykazu wydatków niewygasających z końcem 2020 roku, które to uwzględnione są w wydatkach wykonanych”

Rada Miejska Leszno w uchwale Nr XVIII/248/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Leszno na 2020 rok upoważniła Prezydenta Miasta do:

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Leszno do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2021,
- przekazania uprawnień dyrektorom zakładów budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym, pod warunkiem, że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu w ciągu roku budżetowego. Upoważnienie nie dotyczy zmian w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych,
- ustaliła kwotę 8.000.000,00 zł, do której Prezydent może samodzielnie zaciągać zobowiązania na projekty, programy i zadania inne niż ujęte w WPF.

V. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 1.233.635,71 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.663.087,96 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”).

| dochody § 048 |              | wydatki  |              |              |
|---------------|--------------|----------|--------------|--------------|
| Plan          | Wykonanie    | Rozdział | Plan         | Wykonanie    |
| 1 720 000,00  | 1 663 087,96 | 85153    | 391 300,00   | 373 572,66   |
|               |              | 85154    | 1 196 265,19 | 860 063,05   |
|               |              | razem    | 1 587 565,19 | 1 233 635,71 |

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.*

Informacje i wyjaśnienia w zakresie ww. dochodów i wydatków zamieszczono na str. 243-244 sprawozdania.

VI. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim następujące błędy:

1. Na str. 144 sprawozdania nie wliczono do sumy wydatków na zadania powierzone z organami administracji rządowej rozdz. 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w kwocie 7.590,80 zł, stąd wydatki na zadania powierzone z jednostkami samorządu terytorialnego są niższe o ww. kwotę.
2. Na str. 189 oraz 191 sprawozdania zapisano „zaległości na dzień 31.12.2019 r.”, zamiast „na dzień 31.12.2020 r.”.

VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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.