

**Uchwała Nr SO-11/0953/243/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 września 2021 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2021 roku.

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 zm.), w osobach:

Przewodnicząca:      Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie:            Małgorzata Okrent  
                              Danuta Szczepańska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2021 roku,
  - Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna za I półrocze 2021 roku,
  - Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2021 roku,
- Skład Orzekający ustalił, że informacje, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zawierają dane wymagane uchwałą 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 na 2021 r. (ze zmianami), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2021-2039 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
  1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
    - dochody ogółem w kwocie 264.832.078,12 zł (dochody miasta – 189.051.013,99 zł, dochody powiatu – 75.781.064,13 zł), co stanowi 53,20 % planu, w tym: dochody bieżące 242.018.691,24 zł, co stanowi 56,46 % planu; dochody majątkowe w wysokości 22.813.386,88 zł, co stanowi 32,98 % planu,
    - wydatki ogółem w kwocie 230.201.147,15 zł (wydatki miasta – 149.941.112,40 zł, wydatki powiatu – 80.260.034,75 zł), co stanowi 42,93 % planu, w tym: wydatki bieżące 205.966.430,52 zł, co stanowi 47,98 % planu; wydatki majątkowe w kwocie 24.234.716,63 zł, co stanowi 22,66 % planu.
  2. W pierwszym półroczu 2021 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 34.630.930,97 zł, przy

planowanym deficycie w wysokości 38.390.523,13 zł.

3. W I półroczu zrealizowano przychody z tytułu kredytów w kwocie 777.282,37 zł (z wyjaśnień wynika, że „Uruchomienie środków z tytułu planowanych przychodów z emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.900.000,00 zł nastąpi w II półroczu 2021 roku. W I półroczu wpłynęły środki z tytułu pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego – program Jessica na termomodernizację Zespołu Szkół nr 4 w wysokości 777.282,37 zł, tj. 29,89% wielkości planowanych. Wpływ pozostałej kwoty planowany jest na II półroczu. W drugim półroczu planowany jest również wpływ pożyczki (ostatnia transza) z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 692.137,00 zł na wymianę oświetlenia ulicznego na energooszczędne.”).

W okresie sprawozdawczym Miasto Leszno dysponowało:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 22.654.921,02 zł, które w budżecie roku 2021 zostały zaangażowane w kwocie 19.629.957,69 zł,
- przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 17.697.628,44 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.

Planowane rozchody budżetu w kwocie 7.129.200,00 zł w I półroczu 2021 r. nie zostały wykonane. Jednostka poinformowała, że w II połowie br. planowana jest spłata X emisji obligacji komunalnych oraz spłata pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.717.566,60 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 2.557,05 zł.

Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2021 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 15.858,22 zł. W Informacji Prezydent wyjaśnił, że „Zobowiązania wymagalne zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach następujących jednostek:

- Urząd Miasta w wysokości 2.557,05 zł dotyczy niepobраниch przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych i energetycznych należnych na dzień 30 czerwca 2021 roku,
- Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości 13.301,17 zł dotyczą niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.

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

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
- w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	458	0	17 699,13	17 699,13
700	70095	460	0	50 000,00	6 562,44
755	75515	456	0	12,00	2,97
758	75814	468	0	1 000,00	542,32
801	80101	458	0	90,00	18,07
801	80104	458	0	10,00	0,39
801	80104	468	0	2,00	0,70
801	80115	468	0	25,00	14,98
852	85219	458	0	3,00	1,26
854	85406	456	0	22,00	22,00

854	85410	458	0	1,00	0,31
855	85501	456	0	2 000,00	904,51
855	85502	456	0	6 000,00	3 115,45
855	85504	456	0	300,00	62,04

W Informacji Prezydent wyjaśnił, że „w I półroczu 2021 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.”.

6. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w poniżej wykazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4440	8 060,00	5 348,40	66,35%
750	75023	4440	459 000,00	327 477,91	71,34%
754	75416	4440	36 000,00	24 416,60	67,82%
852	85202	4440	39 500,00	29 125,52	73,73%
852	85203	4440	61 962,03	43 988,66	70,99%
852	85219	4440	181 010,00	128 662,54	71,08%
853	85311	4440	3 400,00	2 519,18	74,09%
853	85321	4440	6 750,00	4 650,78	68,90%
854	85401	4440	13 627,00	4 543,00	33,33%
855	85504	4440	8 100,00	4 844,56	59,80%

W Informacji Prezydent wyjaśnił, że „środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§444) „do dnia 31maja 2021roku 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. 2021, poz. 746) 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.

7. W przedłożonej Informacji wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- 1) W tabeli „DOCHODY związane z realizacją zadań w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego”(str. 2 zał. Nr 6) kwotę wykonania dochodów w dziale 853 wykazano w wysokości 811.110,00 zł, zamiast w wysokości 824.368,74 zł. Powyższe powoduje że kwota wykonania w pozycji „DOTACJE OD JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO” jest również nieprawidłowa.
- 2) Na str. 8 komentarza do Informacji zapisano (zapis pod tabelą dotyczącą wydatków wg rodzajów), że „Poniesione wydatki bieżące w wysokości 230.201.147,15 zł dotyczą (...)”.

*podczas gdy z wcześniejszych zapisów oraz ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 205.966.430,52 zł.*

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawione zostały dane dotyczące planu (wg stanu na dzień: 1.01.2021 r., 30.06.2021 r.) odnośnie: podstawowych wielkości budżetowych, kwoty długu, wskaźnika zadłużenia. Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2021 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 2021 r. wynosi 234.808.008,59 zł. Kwota ta stanowi 47,17 % planowanych dochodów. Wskazana kwota zadłużenia obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów/pożyczek/emisji obligacji w wysokości 234.792.150,37 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 15.858,22 zł.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

III.1. Z Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiego Biura Wystaw Artystycznych, Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Teatru Miejskiego wynika, że dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną

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

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.