

Uchwała Nr SO-11/0954/256/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 maja 2022 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w osobach:

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

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Leszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 kwietnia 2022 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także 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 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową. Prezydent zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, 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

– Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 8.236,82 zł i dotyczą zobowiązań wobec gospodarstw domowych z tytułu niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.

Miasto Leszna posiada również zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia dla spółki Gminne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Lesznie na budowę dwóch budynków wielorodzinnych. Na koniec 2021 roku stan poręczenia wynosił 15.688.604,16 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 17.571.750,90 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 1.474,38 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, co następuje:
 - 1) Wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdziałach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4440	14 191,20	7 131,20	50,25%
750	75023	4440	459 000,00	439 889,29	95,83%
750	75085	4440	76 739,00	73 508,24	95,78%
754	75416	4440	36 000,00	32 105,88	89,18%
852	85203	4440	63 412,03	56 067,75	88,41%
852	85219	4440	179 810,00	174 221,40	96,89%
853	85311	4440	3 400,00	3 358,90	98,79%
853	85321	4440	6 750,00	6 201,04	91,86%
855	85501	4440	14 200,00	12 402,08	87,33%
855	85502	4440	21 250,00	19 378,26	91,19%
855	85504	4440	8 100,00	6 459,42	79,74%
855	85508	4440	14 500,00	14 469,10	99,78%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) „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 zfsś (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.

Na str. 209 sprawozdania Prezydent zawarł następującą informację: „Z uwagi na nieskorygowanie planu wydatków do wysokości przekazanego odpisu wskaźnik wykonania wynosi poniżej 100%,”.

- 2) Poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w kwocie 50.796,14 zł, z tego w paragrafach:

Dział	Rozdział	Paragraf	4 cyfra	Plan	Wykonanie
600	60015	458	0	347,40	347,40

600	60015	459	0	2 917,00	2 917,00
600	60016	458	0	17 699,13	17 699,13
700	70005	459	0	6 000,00	6 000,00
700	70095	459	0	50 000,00	0,00
700	70095	460	0	50 000,00	11 130,50
750	75023	459	0	5 600,00	0,00
755	75515	456	0	12,00	2,97
758	75814	468	0	1 000,00	542,32
801	80101	458	0	307,00	234,45
801	80104	458	0	10,00	0,39
801	80104	468	0	2,00	0,70
801	80115	457	0	69,00	0,00
801	80115	468	0	25,00	14,98
801	80120	458	0	405,00	0,00
801	80140	457	0	30,00	0,00
801	80152	457	0	1,00	0,00
852	85219	458	0	3,00	1,83
852	85295	456	0	25,00	25,00
853	85395	456	0	44,00	44,00
854	85406	456	0	22,00	22,00
854	85410	458	0	1,00	0,31
855	85501	456	0	2 000,00	1 351,87
855	85502	456	0	11 000,00	10 283,23
855	85504	456	0	300,00	128,82
855	85508	456	0	200,00	2,30
900	90015	458	0	500,00	46,94

Na str. 209-210 Prezydent zawarł następujące informacje odnośnie ww. wydatków.

3) Suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o 14.403.529,67 zł, z tego: kwota 12.823.357,74 dotyczy zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (§§ 4010,404,4070, 4110, 4120 i 4710); kwota 1.580.172,45 zł; dotyczy pozostałych wydatków (§§ 4130, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4330, 4360, 4400, 4530, 6050).

- Na str. 209 sprawozdania Prezydent wyjaśnił, iż „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 2021-2039 Rada Miejska Leszna 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 zaciągania ww. zobowiązań,
 - ustaleniem wykazu wydatków niewygasających z końcem 2021 roku, które to uwzględnione są w wydatkach wykonanych”.

- II. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Miasta Leszna realizuje Międzygminny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie (na dzień złożenia sprawozdania z wykonania budżetu), za wyjątkiem opisanym poniżej:
Z załącznika Nr 1 do sprawozdania pn. „REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU ZA 2021 ROK – OGÓŁEM” oraz z załącznika Nr 1/1 pn. „REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU ZA 2021 ROK – MIASTO” wynika, że Jednostka zrealizowała dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (dz. 756, rozdz. 75618, § 0480) w kwocie 1.714.108,21 zł (plan 1.400.000,00 zł). Potwierdza to sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Natomiast w załączniku Nr 11 do sprawozdania pn. „Przychody, dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na rok 2021 stan na dzień 31 grudnia 2021 roku” (w części dot. dochodów uzyskiwanych z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) wykazano, że dochody w dz. 756, rozdz. 75618 zrealizowano w kwocie 1.572.772,26 zł (plan 1.400.000,00 zł). Taką też wartość wskazano w części opisowej sprawozdania (str. 245). W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 2021.

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 składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

