

Uchwała Nr SO-9/0953/256/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2022 roku.

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 zmianami, w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost
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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta Miasta Leszna:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2022 roku,
 - Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna za I półrocze 2022 roku,
 - Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2022 roku, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 r. (ze zmianami), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2022-2039 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.
- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i 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.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji opisowej z wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 266.275.749,49 zł (dochody miasta – 182.405.566,62 zł, dochody powiatu – 83.870.182,87 zł), co stanowi 56,73 % planu, w tym: dochody bieżące 252.996.102,83 zł, co stanowi 61,59 % planu oraz dochody majątkowe w wysokości 13.279.646,66 zł, co stanowi 22,65 % planu,
- wydatki ogółem w kwocie 238.818.541,43 zł (wydatki miasta – 163.439.597,72 zł, wydatki powiatu – 75.378.943,71 zł), co stanowi 47,21 % planu, w tym: wydatki bieżące 225.901.883,46 zł, co stanowi 52,78 % planu; wydatki majątkowe w kwocie 12.916.657,97 zł, co stanowi 16,60 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2022 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 27.457.208,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 36.475.833,33 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 27.094.219,37 zł.

3. W I półroczu Miasto dysponowało:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 8.885.127,81 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2022 r.,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 32.559.528,21 zł, które w budżecie na 2022 r. zostały zaangażowane w kwocie 30.166.752,85 zł.

4. W I półroczu zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 896.836,35 zł.

Z wyjaśnień zamieszczonych na str. 132-133 Informacji wynika, że „Uruchomienie środków z tytułu planowanych przychodów z emisji obligacji komunalnych w kwocie 11.900.000,00 zł nastąpi w II półroczu 2022 roku. W I półroczu wpłynęły środki z tytułu pożyczki z Banku Gospodarstwa

Krajowego - program Jessica na termomodernizację Zespołu Szkół nr 4 w wysokości 896.836,35 zł, tj. 100,00% wielkości planowanych”.

Ponadto w I półroczu 2022 r. spłacono „X emisję” obligacji komunalnych w wysokości 15.000.000,00 zł. Natomiast pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostały spłacone w wysokości 186.441,84 zł, tj. 50,00 % wielkości planowanych. Z wyjaśnień Prezydenta zawartych w Informacji wynika, że *„pozostałe raty pożyczek zostaną spłacone, zgodnie z umową, w II półroczu br.”*

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

5. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że Miasto:

- posiadało zadłużenie w wysokości 229.215.388,06 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- posiadało wymagalne zobowiązania w wysokości 7.352,48 zł.

W Informacji Prezydent wyjaśnił, że *„Zobowiązania wymagalne zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach następujących jednostek:*

- *Urząd Miasta w wysokości 838,19 zł dotyczy niepobranych przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych i energetycznych należnych na dzień 30 czerwca 2022 roku,*
- *Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości 6.514,29 zł dotyczą niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.”*

Ponadto w Informacji – załącznik Nr 13 – podano dane dotyczące zadłużenia oraz że zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą 15.688.604,16 zł. Natomiast w części opisowej dotyczącej załącznika Nr 13 odniesiono się tylko do wielkości zadłużenia z pominięciem zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 8.938.801,41 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 838,19 zł.
7. 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	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	1 501,33	1 501,33
600	60016	4590	7 850,10	7 850,10
700	70095	4600	40 000,00	6 572,30
801	80115	4580	500,00	417,81
801	80195	4560	11,00	11,00
855	85501	4560	3 500,00	1 181,36
855	85502	4560	7 500,00	4 725,31
855	85508	4560	200,00	2,45

W Informacji Prezydent wyjaśnił, że „w I półroczu 2022 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.”

8. 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	8 061,00	5 737,25	71,17%
750	75085	4440	82 800,00	59 100,00	71,37%
852	85202	4440	43 750,00	32 049,59	73,25%
853	85321	4440	6 750,00	4 988,91	73,90%

W Informacji Prezydent wyjaśnił, że „środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444) do dnia 31 maja 2022 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”.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2022, poz. 923) 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 - planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości naliczania odpisów – w przypadku zmian - dokonywać odpowiedniej korekty planu odpisu.

III. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawione zostały dane dotyczące tylko planu (wg stanu na dzień: 1.01.2022 r., 30.06.2022 r.) odnośnie: podstawowych wielkości budżetowych, kwoty długu, wskaźnika zadłużenia – nie odniesiono się do poziomu wykonania na I półrocze.
Z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leszna za I półrocze 2022 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 2022 r. wynosi 229.222.740,54 zł – w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 7.352,48 zł (w Informacji podano tylko wysokość planu).
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

- ### IV. 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 2022 r. wykazane w przedłożonych 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

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**
Zdzisław Drost

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

