



Uchwała Nr SO-9/0954/121/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost,

Członkowie: Małgorzata Lisowska,
 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm), wyraża o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Leszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r.” wraz z „Informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 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 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.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet (miasta i powiatu) za rok 2022 został wykonany z deficytem w kwocie 9.313.213,88 zł przy planowanym deficycie w kwocie 21.038.085,25 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 509.993.055,48 zł, co stanowi 97,10% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 470.214.767,85 zł, co stanowi 99,55% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 39.778.287,63 zł, co stanowi 75,23% planu,
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 519.306.269,36 zł, co stanowi 95,07% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 460.720.172,13 zł, co stanowi 95,79% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 58.586.097,23 zł, co stanowi 89,78% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 54.241.492,37 zł, w tym:
- 12.796.836,35 zł z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (100,00 % planu) – Skład Orzekający RIO wydał w 2022 r. opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych - SO-11/0950/81/2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r. – na kwotę 11.900.000,00 zł. Kwota 896.836,35 zł stanowi transzę pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego zaciągniętej w 2021r Skład Orzekający RIO wydał 5 lutego 2021 r. opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki.
 - 8.885.127,81 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (100,00% planu),
 - 32.559.528,21 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (101,22% planu).
4. Rozchody zrealizowano w kwocie 15.372.883,68 zł, z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty kredytów i pożyczek (100,00% planu). Ponadto planowano rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 17.437.748,08 zł (wykonanie 0,00 zł).

5. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.
6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 240.938.444,95 zł, co stanowi 47,24% wykonanych dochodów (w tym: 9.498,73 zł to zobowiązania wymagalne).

Na str. 265 „Sprawozdania” zawarto informację dot. zobowiązań wymagalnych, z której wynika, że zobowiązania te wykazane zostały w jednostkowych sprawozdaniach:

- Urzędu Miasta w kwocie 812,06 zł i dotyczą niepobraných przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych należnych za 2022 rok.
- Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 8.686,67 zł i dotyczą zobowiązań wobec gospodarstw domowych z tytułu niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych.

Miasto Leszno posiada również zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia dla spółki Gminne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Lesznie na budowę dwóch budynków wielorodzinnych, gdzie stan poręczenia wynosił 15.089.039,67 zł oraz dla spółki Miejskiej Zakład Zieleni Sp. z o.o. w Lesznie na budowę siedziby, gdzie stan poręczenia wynosił 11.559.281,43 zł.

Na podstawie analizy „Sprawozdania z wykonania budżetu” Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 20.282.911,93 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu” z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 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).

1. Analiza „Sprawozdania” z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie.

W „Sprawozdaniu” zawarto wyjaśnienie, że przekroczenia związane są 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 2022 roku, które to uwzględnione są w wydatkach wykonanych”.

2. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek wg poniższego zestawienia:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	1 501,33	1 501,33
600	60016	4590	7 850,10	7 850,10
700	70005	4600	38 403,00	38 402,94
700	70095	4590	50 000,00	0,00
700	70095	4600	40 000,00	21 461,21
750	75023	4580	60,00	0,00
750	75095	4590	13 000,00	0,00
801	80101	4580	210,00	17,40
801	80104	4600	200,00	200,00
801	80115	4570	69,00	0,00
801	80115	4580	920,00	417,95
801	80120	4580	405,00	0,00
801	80140	4570	30,00	0,00
801	80152	4570	1,00	0,00
801	80195	4560	11,00	11,00
852	85295	4560	600,00	179,93
853	85395	4560	500,00	22,12
854	85410	4580	1,00	0,00
855	85501	4560	3 500,00	1 359,18
855	85502	4560	10 500,00	8 188,04
855	85504	4560	100,00	0,00
855	85508	4560	200,00	2,45
900	90015	4580	50,00	32,04

W „Sprawozdaniu” wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków na str. 224-225.

- III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Do „Sprawozdania z wykonania budżetu” dołączono „Informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 2022r.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł 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.