

**Uchwała Nr SO-0954/37/11/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 kwietnia 2017 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Leszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagami.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leszna za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone zostało tutaj Izbie w dniu 31.03.2017 r. W dniu 12 kwietnia br. wpłynęło do Izby pismo Prezydenta Miasta Leszna (nr FB.3035.5.1.2017), przekazane do wiadomości Biura Rady Miejskiej, z prośbą o uwzględnienie korekty „Komentarza do wykonania budżetu Miasta Leszna za rok 2016”, polegającej na ujęciu prawidłowych kwot w informacji dotyczącej analizowanych dochodów z grupy „pozostałe dotacje”. Do pisma dołączono strony nr 173 i 174 Komentarza, po skorygowaniu opisu.

Wydając opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Sprawozdanie składa się z części tabelarycznej i opisowej.

Część tabelaryczna przedstawia:

- realizację dochodów budżetu ogółem (w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej)
- realizację dochodów budżetu – zadania miasta (w szczególności j.w.)
- realizację dochodów budżetu – zadania powiatu (w szczególności j.w.)

- realizację wydatków budżetu ogółem (w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej)
- realizację wydatków budżetu – zadania miasta (w szczególności j.w.)
- realizację wydatków budżetu – zadania powiatu (w szczególności j.w.)
- realizację dotacji i wydatków na zadania zlecone gminie
- realizację dotacji i wydatków na zadania zlecone powiatowi
- realizację dotacji i wydatków na zadania powierzone gminie
- realizację dotacji i wydatków na zadania powierzone powiatowi
- wydatki majątkowe z wyszczególnieniem inwestycji wieloletnich, inwestycji jednorocznych, zakupów inwestycyjnych, wykupu nieruchomości i dotacji dla zakładów budżetowych na wydatki i zakupy inwestycyjne
- zbiorcze zestawienie udzielonych dotacji
- zestawienie dochodów rachunków jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych
- przychody i koszty samorządowych zakładów budżetowych
- zestawienie deficytu budżetowego (nadwyżki budżetowej) oraz przychodów i rozchodów budżetu
- zadłużenie Miasta Leszna oraz poręczenia i gwarancje
- realizację dochodów budżetu państwa

Zestawienia dochodów i wydatków budżetu (poza wykonaniem 2016 r.) przedstawiają „Budżet początkowy”, „Zmiany w ciągu roku” i „Budżet końcowy”.

W części opisowej zawarto informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, przychodach i kosztach zakładów budżetowych, dochodach rachunków jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych, a także o przychodach i rozchodach budżetu i dochodach budżetu państwa oraz dochodach i wydatkach na programy/projekty finansowane ze środków UE. Przedstawiono też dochody i wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii i realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną oraz zadłużenie Miasta Leszna, informację o zaległościach podatkowych i niepodatkowych oraz o skutkach ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w należnościach pobieranych przez Urząd Miasta oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

I.2. Uchwalony w dniu 17 grudnia 2015 roku uchwałą Nr XV/183/2015 Rady Miejskiej Leszna budżet na 2016 r. przewidywał:

- dochody w kwocie - 291.609.528,21 zł
- wydatki w kwocie - 300.909.528,21 zł

Deficyt budżetu wynoszący 9.300.000,- zł planowano sfinansować przychodami z emisji obligacji komunalnych.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 15.500.000,- zł (z emisji obligacji komunalnych – 12.800.000,- zł, z wolnych środków – 2.700.000,00 zł) oraz rozchody w kwocie 6.200.000,- zł (przeznaczone na wykup obligacji).

Po zmianach budżetu i w budżecie dokonanych przez Radę i Prezydenta Miasta Leszna plan na 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w kwocie - 338.164.614,81 zł

- wydatki w kwocie - 352.464.614,81 zł.

Zakładany deficyt budżetu zwiększył się do kwoty 14.300.000,- zł i planowano go sfinansować przychodami z emisji obligacji komunalnych oraz z wolnych środków.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 23.500.000,- zł (z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych /emisja obligacji komunalnych/ – 9.800.000,- zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 punkt 6 ustawy o finansach publicznych – 13.700.000,- zł) oraz rozchody w kwocie 9.200.000,- zł (przeznaczone na wykup obligacji).

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet na 2016 r. został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 335.730.589,46 zł, co stanowi 99,28 % planu
- wydatki w wysokości 336.198.637,54 zł, co stanowi 95,39 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 320.126.688,13 zł, a wydatki bieżące w kwocie 301.997.269,19 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rok budżetowy zamknął się deficytem w kwocie 468.048,08 zł.

Przychody zrealizowano w kwocie 25.566.076,42 zł, w tym 9.800.000,- zł z emisji obligacji komunalnych (100 % planu), 15.766.076,42 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 13.700.000,- zł). W okresie sprawozdawczym dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 9.200.000,- zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Rada Miejska Leszna w dniu 20 października 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXVII/335/2016 w sprawie emisji obligacji komunalnych (...), a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię (pozytywną) o możliwości ich wykupu. Z uchwały w sprawie emisji obligacji wynika, że emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2016 roku związanego z inwestycjami Miasta oraz sfinansowanie spłaty zobowiązań długoterminowych, które przypadają na rok 2016 (§ 2 uchwały). Odnosząc zapisy uchwały dot. celu emisji obligacji do wykonania budżetu należy zauważyć, że suma wielkości dotyczących deficytu budżetu (468.048,08 zł) i spłat zobowiązań długoterminowych, tj. rozchodów budżetu (9.200.000,- zł) wynosi 9.668.048,08 zł i jest niższa od kwoty wyemitowanych obligacji (9.800.000,0 zł). W przedłożonym sprawozdaniu Prezydent nie odniósł się do powyższej kwestii.

W dniu 29 grudnia 2016 r. Rada podjęła uchwałę Nr XXX/375/2016 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków.

Wydatki niewygasające ustalono w kwocie 13.353.081,74 zł, w tym:

- wydatki majątkowe w kwocie - 11.722.320,09 zł
- wydatki bieżące w kwocie - 1.630.761,65 zł.

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 140.810.513,96 zł (w tym: obligacje komunalne – 140.800.000,- zł, wymagalne zobowiązania – 10.513,96 zł). Kwota ta stanowi 41,94 % 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 2016 roku.

Odnosnie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu (str. 237) zawarto następującą informację:  
„Zobowiązania wymagalne zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach:

- Urzędu Miasta w kwocie 1.914,95 zł i dotyczą niepobranych przez świadczeniobiorców dodatków mieszkaniowych należnych za 2016 rok, a także w kwocie 9,90 zł wobec pracownika z tytułu należnej składki zdrowotnej wynikającej z korekty wynagrodzenia,
- Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 8.572,11 zł i dotyczą zobowiązań wobec gospodarstw domowych z tytułu niepodjętych przez osoby bezrobotne zasiłków dla bezrobotnych, stypendiów za staż oraz szkolenia.
- Jednostek Oświatowych Urzędu Miasta w kwocie 17,00 i dotyczą zobowiązania wobec Urzędu skarbowego z tytułu podatku od wynagrodzeń pracowników Gimnazjum nr 1.”

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Występują jedynie rozbieżności i omyłki wykazane w pkt IV niniejszej opinii.

III. Wydatki związane z realizacją Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w kwocie 421.692,09 zł oraz Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 966.188,63 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 1.604.066,93 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	460.200,00	421.692,09
(§ 0480)	1.600.000,00	1.604.066,93	85154	1.139.800,00	966.188,63
			Razem:	1.600.000,00	1.387.880,72

W Sprawozdaniu (str. 238) Prezydent zawarł informację, że „Zadania przyjęte w Programach na 2016 rok zrealizowano, wobec powyższego niewykorzystane środki zwiększają wielkość „wolnych środków”.”.

*Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „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 Gminnym 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”.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, co następuje:

- 1) W zał. nr 1/2 „Realizacja dochodów budżetu za 2016 rok – powiat” wykazano 16,47 % zamiast 99,22 % wykonania. Prawidłowy wskaźnik wynika z wyliczenia (91.939.823,97 : 92.664.861,16).
- 2) W załączniku Nr 8 „Zbiorcze zestawienie udzielonych dotacji w 2016 roku” w części „II. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” wyszczególniono dotacje ujęte w § 2540, 2580, 2590 (częściowo), podczas gdy Jednostka planowała i wykonała wydatki na dotacje również w §§ 2360, 2810 (2818, 2819), 2820, 2830, 6230 (6238, 6239), 6570, co wynika z uchwały budżetowej po zmianie oraz z zestawienia wydatków budżetowych i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016. Nadmienić należy, że plan i wykonanie ogółem wykazano w prawidłowych kwotach. Wskazać należy, że w Sprawozdaniu zachowana została kolejność numeracji stron.
- 3) W załączniku Nr 10 „Przychody i koszty samorządowych zakładów budżetowych w 2016 roku” oraz w opisie załącznika (odpowiednio str. 160 i 235 sprawozdania) w odniesieniu do Miejskiego Zakładu Komunikacji wykazano wykonanie przychodów z dotacji przedmiotowej w kwocie 3.468.049,70 zł (i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia roku 2016), podczas gdy w zestawieniu wydatków budżetu i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w dz. 600, rozdz. 60004 § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” wykazano wykonanie w kwocie 3.468.103,30 zł. W Sprawozdaniu brak jest informacji odnośnie ww. rozbieżności.  
Ponadto przy opisie zał. Nr 10 (str. 235) w odniesieniu do Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji wykazano przychody z dotacji przedmiotowej w kwocie 1.075.800,- zł oraz z dotacji na wydatki i zakupy inwestycyjne w kwocie 1.244.700,- zł zamiast odpowiednio kwoty 1.244.700,- zł i 2.245.331,17 zł. Prawidłowe wielkości wynikają z załącznika Nr 10 oraz ze sprawozdania Rb-30S (rozdz. 92604).
- 4) W załączniku Nr 13 „Zadłużenie Miasta Leszna oraz poręczenia i gwarancje na dzień 31 grudnia 2016 roku” wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 140.810.504,06 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 10.504,06 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (po korekcie z dnia 31.03.2017 r.) wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych (poz. E) w kwocie 140.810.513,96 zł, w tym zobowiązania wymagalne (poz. E4) w kwocie 10.513,96 zł. Nadmienić należy, że przy opisie zał. Nr 13 (str. 237) podano prawidłową kwotę długu, jednak w



początkowej części opisu wykazano zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 140.200.000,- zł zamiast 140.800.000,- zł.

- 5) Przy opisie załącznika Nr 1 „Realizacja dochodów budżetu” (str. 169) w grupie dochodów z podatków i opłat wykazano wpływy z opłaty komunikacyjnej w kwocie 1.872.998,50 zł, podczas gdy z załącznika Nr 1 oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016. wynika, że w § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” zrealizowano dochody w kwocie 1.681.998,50 zł.
- 6) Przy opisie załącznika Nr 2 „Realizacja wydatków budżetu”(str. 189):

- W grupie wydatków na zadania z zakresu upowszechniania turystyki i kultury i kultury fizycznej wykazano, że na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne dla miejskich instytucji kultury wydatkowano „39.198,74 zł, tj. 100,00 % kwot planowanych” zamiast 526.502,85 zł (99,07 % planu). Prawidłowa kwota stanowi wykonanie wydatków w § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” (rozd. 92106, 92109, 92116).
- W grupie wydatków na działalność edukacyjną podano, że w ramach wydatków w dziale oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza „przekazano dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w kwocie 11.887.500,87 zł”, podczas gdy wykonanie wydatków w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (dz. 801 i 854) wynosi 11.223.609,74 zł.

Prawidłowe kwoty wykonania wynikają z omawianego załącznika Nr 2 (realizacja wydatków budżetu) oraz z załącznika Nr 8 (zbiorcze zestawienie udzielonych dotacji w 2016 roku).

- 7) Przy opisie załącznika Nr 5 „Realizacja dotacji i wydatków na zadania powierzone gminie” (str. 199) wskazano, że na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt „W analizowanym okresie poniesiono wydatki w wysokości 430.160,49 zł, w tym kwota 20.830,27 zł w związku z koniecznością zwrotu przez Miasto Leszno dotacji celowej...” podczas gdy z ww. zał. Nr 5 wynika, że w dz. 900, rozdz. 90013 „Schroniska dla zwierząt” wykonano wydatki w kwocie 450.990,76 zł i kwota ta obejmuje zwrot dotacji w wysokości 20.830,27 zł (§ 6660 - 20.377,39 zł, § 2910 – 452,88 zł). Ponadto z załącznika Nr 5 wynika, że w rozdz. 90013 poniesione wydatki (450.990,76 zł) przekraczają zrealizowane dochody z tytułu dotacji (427.833,36 zł). W opisie załącznika Prezydent wyjaśnia, że „Różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami, a dochodami dotyczy przesunięcia w roku budżetowym poniesionych wydatków i uzyskanych wpływów (dochody za miesiąc grudzień 2015 roku wpłacone w styczniu roku 2016 oraz poniesionych wydatków za miesiąc grudzień 2016 roku)”.
- 8) Przy opisie zał. Nr 7/2 (jednoroczne zadania inwestycyjne) pominięto zadanie realizowane w dz. 801, rozdz. 80101 pn. „Wykonanie dodatkowego ogrodzenia boiska w Szkole Podstawowej nr 12” (plan 49.000,- zł, wykonanie 0 zł). Pozostałe zadania (w tym z zerowym wykonaniem) zostały zawarte w opisie.
- 9) W części dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich:
- W odniesieniu do zadania pn. „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej (str. 246) zawarta została informacja, że „Projekt realizowany w latach 2016-

2019". W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2016-2026 (zał. Nr 2 – wykaz przedsięwzięć) dla ww. zadania ustalono okres realizacji od 2016 do 2018 r. (limit wydatków: w 2016 r. – 4.500,- zł, w 2018 r. – 60.000,- zł).

- W odniesieniu do zadania pn. „Usługi społeczne dla mieszkańców miasta Leszna” (str. 247) zawarta została informacja, że „Realizacja zadania planowana jest na lata 2017-2028”. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2016-2026 (zał. Nr 2 – wykaz przedsięwzięć) dla ww. zadania ustalono okres realizacji od 2017 do 2018 r. (limit wydatków: w 2017 r. – 1.365.619,01 zł, w 2018 r. – 916.780,02 zł).

Z WPF na lata 2017-2028 (po ostatniej zmianie z dnia 30.03.2017 r. – uchwała Nr XXXIV/423/2017) wynika, że okres realizacji ww. zadania nie uległ zmianie.

- W pkt. „III. przedsięwzięcia majątkowe realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” (str. 253-254) w odniesieniu do zadań ujętych w poz. 10-15 oraz 17 i 18 i w pkt. „IV Pozostałe przedsięwzięcia majątkowe” w odniesieniu do zadań ujętych w poz. 1, 2, 5, 8, 11, 12, 13, 20, 21 powołano załącznik „nr 8/1” zamiast – zgodnie z numeracją załączników w Sprawozdaniu - „nr 7/1”.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:

- 1) stwierdzono, że (poza groszowymi) nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Wydatki majątkowe</i>							
600	60016	6050	3 848 000,00	3 709 412,01	1 086 823,91	4 796 235,92	948 235,92
<i>Wydatki bieżące</i>							
600	60015	4300	1 476 974,00	1 446 211,30	53 685,85	1 499 897,15	22 923,15
600	60016	4300	1 181 900,00	1 066 200,73	204 161,69	1 270 362,42	88 462,42
710	71015	4300	3 494,00	3 493,78	2,20	3 495,98	1,98
754	75411	3070	256 329,00	256 328,72	9 016,35	265 345,07	9 016,07
754	75411	4210	179 309,00	179 308,44	2 052,86	181 361,30	2 052,30
754	75411	4260	123 309,00	123 308,94	14 194,94	137 503,88	14 194,88
754	75411	4280	16 250,00	16 249,60	740,00	16 989,60	739,60
754	75411	4300	122 324,00	122 324,32	2 354,92	124 679,24	2 355,24
754	75411	4360	11 710,00	11 710,23	139,75	11 849,98	139,98
801	80101	4260	1 450 409,00	1 413 180,16	82 620,08	1 495 800,24	45 391,24
801	80103	4260	5 252,00	5 247,89	238,64	5 486,53	234,53
801	80104	4260	603 925,00	587 320,40	40 906,99	628 227,39	24 302,39
801	80110	4260	586 360,48	585 704,54	36 020,96	621 725,50	35 365,02
801	80120	4260	619 786,35	619 751,92	77 034,58	696 786,50	77 000,15
801	80120	4360	29 353,00	29 343,45	272,61	29 616,06	263,06

801	80130	4260	1 119 594,00	1 051 006,19	112 933,33	1 163 939,52	44 345,52
801	80134	4260	35 552,00	34 527,68	6 292,68	40 820,36	5 268,36
801	80140	4260	101 452,00	101 449,94	4 133,10	105 583,04	4 131,04
851	85156	4130	1 679 715,00	1 583 655,87	120 094,31	1 703 750,18	24 035,18
852	85202	4260	79 500,00	79 499,07	4 647,14	84 146,21	4 646,21
852	85202	4360	2 135,00	2 117,89	54,96	2 172,85	37,85
852	85203	4260	126 342,00	120 851,63	11 039,64	131 891,27	5 549,27
852	85212	4260	9 500,00	9 500,00	1 163,81	10 663,81	1 163,81
852	85212	4280	821,00	782,00	96,00	878,00	57,00
852	85219	4260	73 500,00	72 587,79	8 272,94	80 860,73	7 360,73
852	85219	4300	165 030,00	163 345,45	4 525,66	167 871,11	2 841,11
854	85406	4210	18 547,00	18 546,61	77,00	18 623,61	76,61
854	85406	4300	9 769,00	9 766,87	247,58	10 014,45	245,45
854	85407	4260	519 146,00	486 242,56	50 024,67	536 267,23	17 121,23
854	85410	4260	194 041,00	191 103,31	16 486,39	207 589,70	13 548,70
854	85410	4360	4 707,00	4 705,39	34,44	4 739,83	32,83
900	90015	4210	21 000,00	16 698,48	16 698,48	33 396,96	12 396,96
900	90015	4260	2 092 780,00	2 082 424,64	205 609,18	2 288 033,82	195 253,82
900	90015	4270	995 770,00	994 585,62	96 367,23	1 090 952,85	95 182,85
Razem wydatki bieżące:			13 915 585,83	13 489 081,41	1 182 240,96	14 671 322,37	755 736,54

Rada Miejska w uchwale Nr XV/183/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Leszna na rok 2016

- określiła sumę 5.000.000,- zł do której Prezydent Miasta może w roku budżetowym samodzielnie zaciągnąć zobowiązania (§ 11)
- upoważniła Prezydenta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Leszna do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016 (§ 10 pkt 6).

W uchwale Nr XV/181/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2016-2026 Rada upoważniła Prezydenta (§ 3).

1. Do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.

W sprawozdaniu (str. 195) wskazano m.in., że przekroczenia planu związane są z:

- wydatkami bieżącymi z tytułu dostaw towarów i usług /Prezydent wskazał na udzielone mu w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz na przekazanie (na podstawie § 10 pkt 6 uchwały budżetowej) upoważnienia kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań j.w.,



- ustaleniem wykazu wydatków niewygasających z końcem 2016 roku, które to uwzględnione są w wydatkach wykonanych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w kwotach wykonanych wydatków (wykazanych w tabeli powyżej) mieszczą się wydatki niewygasające w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatków	
			wykonanych	w tym wydatki niewygasające
<i>Wydatki majątkowe</i>				
600	60016	6050	3 709 412,01	2 087 264,15
<i>Wydatki bieżące</i>				
600	60015	4300	1 446 211,30	215 700,00
600	60016	4300	1 066 200,73	233 306,03
900	90015	4210	16 698,48	16 698,48
900	90015	4260	2 082 424,64	263 000,00
900	90015	4270	994 585,62	184 585,45

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	17,10	17,10
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek	123 926,68	120 544,61
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100 000,00	40 539,12
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek	120 000,00	67 752,66
710	71095	4580	Pozostałe odsetki	200,00	111,23
710	71095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek	4 000,00	3 945,00
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	294,00	12,29
750	75023	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	47 500,00	425,00
750	75045	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	27,03	27,03
754	75416	4580	Pozostałe odsetki	150,00	104,00
852	85211	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	3 000,00	120,99
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	10 000,00	7 565,80
852	85228	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	7 830,00	7 829,48
853	85321	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	1 139,18	1 139,18
853	85334	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	415,39	415,39
854	85415	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	820,94	820,19

W sprawozdaniu (str. 195-196) Prezydent wskazał, iż :

„- w 2016 roku Miasto Leszno dokonało wydatków z tytułu odsetek, i tak:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 – kwota 17,10 zł, z tego: w wysokości 0,12 zł z tytułu nieterminowo zapłaconej faktury za usługi (odsetki zostały wpłacone przez pracowników Urzędu na rachunek

Urzędu Miasta) oraz w wysokości 16,98 zł z tytułu uregulowania odsetek od zadłużonego lokalu mieszkalnego przejętego przez Miasto Leszno od Leszczyńskiej Spółdzielni Mieszkaniowej,

- w dz. 710 rozdz. 71095 § 4580 – kwota 111,23 zł z tytułu odsetek od kary pieniężnej zgodnie z postanowieniem Wojewody Wielkopolskiego za przekroczenie ustawowego terminu wpłaty kary pieniężnej od wydanego postanowienia,
  - w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 – kwota 12,29 z tytułu nieterminowo zapłaconej faktury za usługi telekomunikacyjne (odsetki zostały wpłacone przez pracownika Urzędu na rachunek Urzędu Miasta),
  - w dz. 750 rozdz. 75045 § 4560 – kwota 27,03 zł z tytułu odsetek od zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dot. kwalifikacji wojskowej w wyniku przeprowadzonej kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu za rok 2015,
  - w dz. 754 rozdz. 75416 § 4580 – kwota 104,00 zł z tytułu nieterminowo zapłaconej faktury za usługi telekomunikacyjne (odsetki zostały wpłacone przez pracownika Urzędu na rachunek Urzędu Miasta),
  - w dz. 852 rozdz. 85211 § 4560 – kwota 120,99 zł z tytułu odsetek od niesłusznie pobranego świadczenia wychowawczego Rodzina 500 Plus (odsetki uregulowane przez osoby, które nienależnie pobrały świadczenia),
  - w dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 – kwota 7.765,80 zł z tytułu odzyskanych, nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa zasiłków i świadczeń rodzinnych, które wpływają na rachunek budżetu i są odprowadzane na rachunek dochodów Wojewody Wielkopolskiego (odsetki uregulowane przez osoby, które nienależnie pobrały świadczenia),
  - w dz. 852 rozdz. 85228 § 4560 – kwota 7.829,48 zł z tytułu odsetek od zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dot. specjalistycznych usług opiekuńczych w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu za rok 2014,
  - w dz. 853 rozdz. 85321 § 4560 – kwota 1.139,18 zł z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dot. funkcjonowania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (odsetki zostały wpłacone przez pracownika Urzędu na rachunek Urzędu Miasta),
  - w dz. 853 rozdz. 85334 § 4560 – kwota 415,39 zł z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dot. pomocy dla repatriantów (odsetki zostały wpłacone przez pracownika Urzędu na rachunek Urzędu Miasta),
  - w dz. 854 rozdz. 85415 § 4560 – 820,19 zł z tytułu odsetek od zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dot. rządowego Programu „Wyprawka szkolna”, (nie wpłacono)
- w 2016 roku Miasto Leszno dokonało wydatków z tytułu odszkodowań na rzecz osób fizycznych i prawnych:
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 – kwota 120.544,81 z tytułu wypłaty odszkodowania spółce VIM w wyniku poniesienia dodatkowych kosztów związanych ze zmianą gruntów posiadających wady fizyczne,

- w dz. 700 rozdz. 70095 wypłata odszkodowania z tytułu niezapewnienia lokali socjalnych osobom uprawnionym § 4590 – kwota 40.539,12 – osoby fizyczne i § 4600 w kwocie 67.752,66 zł osoby prawne dla Leszczyńskiej Spółdzielni Mieszkaniowej, Spółdzielni Mieszkaniowej „Przylesie”, Spółdzielni Mieszkaniowej „Ogrody”, Spółdzielni Mieszkaniowej „ZODIAK”, Agencji Mienia Wojskowego, System Plus Sp. z o.o., Zrzeszenia Właścicieli Nieruchomości, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego oraz Wielkopolskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Poznaniu Oddział w Lesznie,
- w dz. 710 rozdz. 71095 § kwota 3.945,00 zł z tytułu nałożonej kary przez Wojewodę Wielkopolskiego za przekroczenie terminu wydania decyzji o pozwolenie na budowę,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4590 kwota 425,00 zł z tytułu zwrotu za wydanie kart pojazdu (w związku z wyrokami sądowymi i decyzjami Samorządowego Kolegium Odwoławczego).”


*W związku z poniesionymi niektórymi z ww. wydatków Skład Orzekający wskazuje, 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 (np. odsetki, kary).*

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Miasta Leszna na dzień 31 grudnia 2016 roku”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*Skład Orzekający wskazuje, że analiza przedłożonego dokumentu wykazała, że w tabeli Nr 7 przedstawiającej dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania (co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy) nie wykazano (wg stanu na 31.12.2016 r.) dochodów klasyfikowanych w: § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w kwocie 1.501.903,44 zł, § 0800 „Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego” w kwocie 1.279.718,10 zł.*

Mając na uwadze całokształt dokonanych analiz i ustaleń 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 14 dni od daty otrzymania uchwały.