

SK

Urząd Miejski w Koninie  
Biuro Obsługi Interesanta

**Uchwała Nr SO-0954/61/5/Ko/2019**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 kwietnia 2019 roku

30.04.2019

nr pisma UMK.17308.2019  
podpis [signature]

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Konina za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, ze zmianami w składzie:

- Przewodnicząca: Zofia Ligocka
- Członkowie: Renata Konowalek
- Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

***opinię pozytywną***

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Konina za 2018 rok załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta Konina Nr 48/2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Konina za 2018 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 529.413.185,35 zł, zrealizowano w kwocie 513.228.883,99 zł, co stanowi 96,94% planu, z tego: dochody bieżące – 466.497.916,95 zł, co stanowi 98,88% planu i dochody majątkowe – 46.730.967,04 zł, co stanowi 81,08% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 562.458.669,35 zł, zrealizowano w kwocie 540.047.046,58 zł, co stanowi 96,02% planu, z tego: wydatki bieżące – 450.521.574,42 zł, co stanowi 97,09% planu i wydatki majątkowe – 89.525.472,16 zł, co stanowi 90,96% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 26.818.162,59 zł, przy planowanym w wysokości 33.045.484,00 zł. Deficyt budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS (korekta Nr 2) sfinansowany został środkami z kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 15.976.342,53 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 7.743.570,63 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 53.828.574,42 zł (z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ w kwocie 20.000.000 zł, przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 24.466.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 9.362.574,42 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 14.906.516 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Miasto Konin posiadało zadłużenie w wysokości 147.300.235,29 zł, co stanowi 28,70% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 145.257.145,74 zł, a także dług spłacany wydatkami z tytułu płatności dokonywanych w ratach w kwocie 2.043.089,55 zł. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 17.747.439,94 zł, co stanowi 3,46% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Prezydent podał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach oraz rozchodach budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta, przy czym na stronie 148 części opisowej sprawozdania oraz w tabeli Nr 7 podano, iż wykonanie przychodów z wolnych środków na rachunkach bankowych wyniosło 3.486.000 zł, podczas gdy przychody pozostające w budżecie z rozliczenia pożyczek i kredytów z lat ubiegłych wg stanu na dzień bilansowy poprzedniego roku sprawozdawczego (31 grudnia 2017 roku) wyniosły 9.362.574,42 zł.

W 2018 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 3,94%, przy planowanej relacji wynoszącej 4,82%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta za 2018 rok wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Należy zauważyć, iż w stosunku do lat ubiegłych zmniejszył się poziom nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, bowiem w 2018 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 15.976.342,53 zł, natomiast w 2017 roku – 19.157.830,20 zł, w 2016 roku – 28.622.756,98 zł, w 2015 roku 26.235.927,85 zł. Poziom nadwyżki operacyjnej kształtuje zdolność jednostki samorządu terytorialnego do ponoszenia obciążeń z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami (zdolność kredytową) określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów, poziomu zaległości oraz udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, a także obniżenia górnych stawek podatków. W odniesieniu do wydatków bieżących sprawozdanie zawiera omówienie ważniejszych grup wydatków w poszczególnych

działach, w tym realizowanych w ramach przedsięwzięć wieloletnich. Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym z wyodrębnieniem kwot sfinansowanych ze środków Prawa ochrony środowiska wraz z podaniem danych o zakresie rzeczowym wykonanych zadań lub problemach, jakie były związane z ich realizacją, bądź przyczynach braku realizacji zadań zaplanowanych w uchwale budżetowej.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dane w szczególności wynikającej z uchwały budżetowej, a mianowicie:

- dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego,
  - wykaz udzielonych dotacji,
  - zestawienie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (Miejskiego Zakładu Komunikacji),
  - wydatki majątkowe, wg zadań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
  - wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu,
  - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.
5. W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił informację o poziomie zobowiązań niewymagalnych na koniec 2018 roku (str. 143) w wysokości 21.006.764,22 zł, w tym wskazał, że część zobowiązań niewymagalnych nie mieści się w rocznym planie wydatków oraz wyjaśnił, iż podstawę zaciągnięcia tych zobowiązań stanowiło postanowienie § 8 Uchwały nr 649 Rady Miasta Konina z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Konina na 2018 rok, a podstawą zaciągnięcia zobowiązań związanych z wykupem gruntów oraz zakupem środków trwałych są przedsięwzięcia zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej.
6. Prezydent wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (str. 52, 58, 59, 66, 71, 72, 98, 99, 100, 103, 105, 116 i 126 sprawozdania), które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60004	456	8 321,00	8 314,00
600	60015	459	15 873,00	10 900,03
600	60016	458	10 150,00	7 093,61
600	60016	459	15 618,00	8 248,52
700	70005	459	1 213 333,57	1 163 140,23
700	70005	460	287 715,00	184 530,00
700	70095	458	1 500,00	1 230,84
700	70095	459	10 000,00	9 950,34
750	75023	458	6 000,00	5 544,10
750	75095	456	1 270,00	1 113,00
801	80101	458	13 586,85	13 586,85
801	80101	459	71 865,30	71 865,30
801	80115	459	83 024,00	83 023,66
855	85501	458	10 000,00	1 158,92
855	85502	458	40 000,00	4 161,26
900	90013	458	35,10	35,10

900	90013	460	1 500,00	1 500,00
900	90095	459	5 000,00	5 000,00

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 6.200.091,77 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących i majątkowych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.
8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a także zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym o zaciągniętych zobowiązaniach związanych z ich realizacją, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
10. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1/ W części opisowej sprawozdania dotyczącej dochodów bieżących podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 9.171.444,19 zł co stanowi 71,65% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej (str. 22 części opisowej sprawozdania) oraz o podjętych działaniach zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników, które doprowadziły do zmniejszenia poziomu zaległości w tej daninie publicznej. Należy zauważyć, że planowane dochody opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono w wysokości 12.800.000 i były wyższe od należności wynoszących 9.491.264,42 zł (należności z 2018 roku plus zaległości z lat ubiegłych), a zatem wykonanie dochodów z tego źródła w planowanej wysokości nie było możliwe nawet w przypadku wyegzekwowania wszystkich zaległości.
- Z danych zamieszczonych w części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wykazane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o odsetki (§ 0910) oraz wpływy ze zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 9.198.781,43 zł.
- Na str. 101 części opisowej sprawozdania podano łączną kwotę wydatków bieżących na gospodarkę odpadami w wysokości 12.722.265 zł, bez wyodrębnienia jaka kwota dotyczy finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z danych podanych w sprawozdaniu ustalono, że w 2018 roku na system gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano kwotę 12.691.937,74 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002), o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), a deficyt w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi wynosi 3.493.156,31 zł.

Należy również podnieść, że w stosunku do roku 2017, w którym systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były objęte wszystkie nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy, w 2018 roku uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, zwrotami kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień są niższe o 2.384.804,96 zł, a wykonane wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi są niższe tylko o 467.098,13 zł.

2/ Wystąpiła niespójność danych o wykonaniu dochodów, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz.799, z późn. zm.) wyodrębnionych w tabeli Nr 10 z danymi o dochodach wykazanych w tabeli Nr 1 o dochodach budżetu, bowiem wykonane dochody gminy w rozdz. 90019 § 0690 wykazano w tabeli Nr 1 w wysokości 4.746.566,59 zł, a w tabeli 10 w wysokości 4.816.480,86 zł (różnica 69.914,27 stanowi równowartość dochodów gminy uzyskanych w rozdz. 90019 z grzywien i innych kar pieniężnych w § 0580, zwrotu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień w § 0640 i dochodów z odsetek w § 0920, które w tabeli Nr 10 zostały doliczone do dochodów uzyskanych w § 0690).

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym z zakończonych inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Wykaz mienia obrazuje wartość posiadanego majątku w poszczególnych grupach i jednostkach organizacyjnych, w tym w instytucjach kultury. Opiniowana informacja zawiera również dane o dochodach z majątku uzyskanych w 2018 roku, w których uwzględniono również dochody z dzierżaw obwodów łowieckich, tj. za dzierżawy, które nie są dochodem majątku Miasta Konina. Informacja zawiera również dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych z wyszczególnieniem zadań i ich wartości oraz o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodnicząca*  
*Składu Orzekającego*  
*Zofia Ligocka*

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