

Regionowa Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZADANIOWY KONINIE  
ul. Wolności 10, 61-001 Konin  
tel. 054 249 3073 fax 054 242 13-14

WA. 0953/40/14/Ko

SK  
Sprawozdanie o opinii  
29.09.2014 r.  
[Signature]

Konin, dnia 26 września 2014 r.

Urząd Miejski w Koninie Biuro Obsługi Interesanta
29.09.2014
nr pisma 36213.2014
podpis [Signature]

Pan  
Józef Nowicki  
Prezydent Miasta  
Konina

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr SO-0953/50/5/Ko/14 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 września 2014 r. wyrażającą opinię o przedstawionej przez Prezydenta Miasta Konina informacji o wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2014 rok.

Załącznik:  
Uchwała SO-0953/50/5/Ko/14  
z dnia 23.09.2014 r.

Z up. Prezesa Izby

Zofia Ligocka  
koordynator Zespołu  
Członek Kolegium

[Signature] [Signature]  
Podawca zainteresowanym: 90,40

[Signature] 30.08.2014.

[Signature]

**Uchwała Nr SO-0953/50/5/Ko/14**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze  
półrocze 2014 roku **Miasta Konina**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku, ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
Członkowie: Renata Konowalek  
Leszek Maciejewski

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Konina informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt I.3. uzasadnienia.**

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta Miasta Konina informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Konińskiego Domu Kultury, Młodzieżowego Domu Kultury w Koninie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koninie, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr 755 Rady Miasta Konina z dnia 27 października 2010 roku w zakresie i formy półrocznej informacji z przebiegu wykonania budżetu miasta Konina oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
    - dochody w wysokości 218.463.429,46 zł, co stanowi 53,10% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 212.765.438,24 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 5.697.991,22 zł;
    - wydatki w wysokości 192.137.332,35 zł, co stanowi 45,19% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 185.498.039,04 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 6.639.293,31 zł.
  2. W pierwszym półroczu 2014 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 26.326.097,11 zł przy planowanym deficycie w wysokości 13.727.754,08 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 27.267.399,20 zł.
  3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 6.692.562,46 zł, co stanowi 49,79% planowanych rozchodów z tego tytułu i takie dane podano w informacji w zakresie rozchodów budżetu (str. 87 informacji o przebiegu

wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku i str. 2 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej). W opiniowanej informacji nie zamieszczono jednak danych, iż w I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 27.246.280,52 zł, które wykazano sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D.24 „Inne cele”. Zatem dane o wykonanych rozchodach zawarte w opiniowanej informacji są niepełne.

W pierwszym półroczu br. nie zrealizowano przychodów z pożyczek i kredytów długoterminowych na rynku krajowym (§ 952), a zaplanowane w budżecie przychody z tego tytułu wyniosły 16.468.179 zł, z tego 14.400.000 zł z tytułu zaciąganych kredytów i 2.068.179 zł z tytułu zaciąganych pożyczek. Skład Orzekający na podstawie sprawozdań będących w posiadaniu Izby ustalił, że Miasto Konin korzysta z kredytu krótkoterminowego w wysokości 4.984.406,81 zł, tj. w granicach limitu określonego w postanowieniu § 8 pkt 1 uchwały budżetowej na 2014 rok.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w I półroczu br. Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w wysokości 14.400.000 zł (opinia Składu Orzekającego z dnia 04.06.2014 r. - Uchwała SO-0950/28/5/Ko/2014). Do tut. Izby nie wpłynął wniosek o zaopiniowanie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego miasta Konina na energooszczędne”, a z danych zamieszczonych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku (str. 87), a także z informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (str. 2) wynika, że w pierwszym półroczu br. zaciągnięto pożyczkę na ten cel, bowiem w dniu 6 maja 2014 roku zawarta została umowa z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Nr 289/2014/Wn-15/OA-ES-KU/P na kwotę 2.068.179 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 (ustawy), a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 (ustawy), zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagi.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 7.653.113,26 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S o wydatkach (korekta nr 1). Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Miasto Konin na dzień 30.06.2014 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r., za wyjątkiem o którym mowa w pkt I.3 uzasadnienia.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów, w tym wykonania dochodów ze sprzedaży mienia. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym: wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Omówiono także zaległości podatkowe oraz działania podjęte w celu ich wyegzekwowania.
7. Prezydent w części opisowej informacji przedstawił dane o wydatkach poniesionych z budżetu Miasta na opłacenie odsetek oraz kar i odszkodowań wraz z podaniem informacji o podstawie ich poniesienia, za wyjątkiem wydatków zrealizowanych w rozdziale 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ §4600 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 11.100 zł.

W informacji Prezydent Miasta nie wskazał przyczyn wykonania w I półroczu 2014 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	21 531 971,00	11 080 654,96	51,46%
801	80104	4010	16 655 706,71	8 864 936,62	53,22%
801	80110	4010	14 101 560,00	7 169 894,80	50,84%
801	80111	4010	948 527,00	516 875,02	54,49%
801	80114	4010	701 147,00	377 934,88	53,90%
801	80146	4010	345 718,00	188 300,65	54,46%
852	85203	4010	190 800,00	108 226,72	56,72%
853	85321	4010	292 157,38	153 318,67	52,47%
854	85417	4010	199 304,00	103 938,48	52,15%

W części opisowej informacji zamieszczona została deklaracja, iż „W II półroczu br. nastąpi korekta planu wydatków na wynagrodzenia osobowe w jednostkach organizacyjnych, gdzie wykonanie jest powyżej 50 %”.

Prezydent Miasta stwierdził, iż we wszystkich jednostkach organizacyjnych na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych została przekazana kwota stanowiąca 75 % równowartości odpisów. Dane te można zweryfikować wyłącznie na podstawie wysokości zaangażowania wykazanego w sprawozdaniach Rb-28S, bowiem planowane w uchwale budżetowej wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w kilku przypadkach przewyższają roczny odpis wykazany w sprawozdaniu w kolumnie „zaangażowanie”.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku (korekta nr 1) wynika, że w I półroczu 2014 roku powstały zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
700	70005	4600	246 540,00	134 408,00	180 000,00	314 408,00	67 868,00

W informacji nie podano okoliczności, w jakich doszło do powstania zobowiązań w w/w podziale klasyfikacji budżetowej oraz nie podano czy ww. zobowiązania niewymagalne odnoszą się do wydatków związanych z realizacją zadań własnych, czy też zadań z zakresu administracji rządowej.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku, uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Z danych zamieszczonych na stronie 32 części opisowej informacji wynika, że w ramach dochodów gminy wpłynęły środki z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2013, a które dotyczyły m.in. realizacji zadania pn. „Wniesienie wkładu pieniężnego na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągu w ulicy Rudzickiej” w kwocie 388.300 zł, podczas gdy zgodnie z Uchwałą Nr 696 Rady Miasta Konina z dnia 18 grudnia 2013 roku na realizację w/w zadania ustalono wydatki nie wygasające w wysokości 262.900 zł. Z treści wyżej cytowanej uchwały wynika, że kwota 388.300 zł odnosi się do dz. 900 rozdz. 90095 § 6010, w którym wymieniono dwie pozycje, w tym również „Wniesienie wkładu pieniężnego na budowę wodociągu w ulicy Piaskowej, Borowej i Świerkowej w Koninie” w wysokości 125.400 zł.
- 2) W części tabelarycznej informacji w tabeli Nr 4 „Wykonanie dotacji i wydatków zadań realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku – zadania własne” wykazano w ramach części gminnej wykonane dochody w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80104 /Przedszkola/ §2310 /Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie

porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/ w wysokości 208.766,35 zł oraz w takiej samej wysokości sumę wydatków sfinansowanych z tych środków, natomiast ze sprawozdania Rb-27S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli Nr 1 „Wykonanie dochodów budżetu Miasta Konina za I półrocze 2014 roku” wynika, że w I półroczu br. dochody uzyskane z dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego w dz. 801 rozdz. 80104 § 2310 wyniosły 350.891,43 zł.

- 3) W części opisowej informacji podano, że „przekazano składkę do izb rolniczych w wysokości 2 % od wykonanych wpływów z tytułu podatku rolnego...”, podczas gdy wykonane wydatki na odpis od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej w rozdziale 01030 /Izby rolnicze/ wynoszą 2.265,20 zł, co stanowi 1,77% wpływów z podatku rolnego. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1079) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

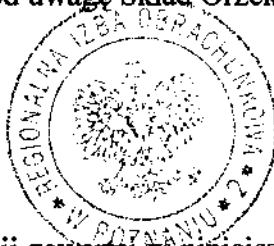
## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Prezydent Miasta odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2017 w ujęciu rzeczowym i finansowym, z podaniem dla każdego przedsięwzięcia: informacji o zawartych umowach, na podstawie których zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet 2014 roku i lat następnych oraz wielkości wydatków poniesionych w I półroczu 2014 roku.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 109.619.648,18 zł.

Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że w 2014 roku zamierza się w całości wykonać przychody z planowanych kredytów i pożyczek, których obsługa w latach następnych jest limitowana przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, a nie zaangażowano w realizację budżetu na 2014 rok pełnej kwoty posiadanych wolnych środków z lat ubiegłych, bowiem w budżecie zaplanowano przychody z tego tytułu w wysokości 10.700.000 zł, a miasto Konin posiada wolne środki wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 15.857.609,03 zł (poz. D.16 sprawozdania Rb-NDS kolumna „wykonanie”).

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Konińskiego Domu Kultury, Młodzieżowego Domu Kultury w Koninie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koninie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Konina są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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