

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/146/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Konina
za pierwsze 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 zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Barbara Dymkowska

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 Konina informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt II.1 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 2022 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 sprawie zakresu 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 2022 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku złożonych przed opracowaniem opiniowanej informacji. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 370.905.004,79 zł, co stanowi 59,41% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 321.264.171,43 zł, co stanowi 59,10% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 49.640.833,36 zł, co stanowi 61,46% planu;
 - wydatki w wysokości 345.294.264,07 zł, co stanowi 53,43% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 297.354.907,67 zł, co stanowi 53,77% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 47.939.356,40 zł, co stanowi 51,42% planu.

2. W pierwszym półroczu 2022 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 25.610.740,72 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości (-) 21.938.098,13 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 23.909.263,76 zł.

3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 9.568.258,00 zł, co stanowi 65,32% planowanych rozchodów z tego tytułu, w tym kwota rozchodów w wysokości 6.042.000,00 zł stanowiła spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 36.585.614,13 zł wykonanie (w sprawozdaniu Rb-NDS) wynosi 45.878.735,10 zł.

W informacji Prezydent wykazał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach oraz rozchodach budżetu (tabela nr 7 i str. 102 części opisowej informacji), przy czym podał, że wykonanie przychodów wyniosło 36.585.614,13 zł (różnica 9.293.120,97), z tego z tytułu:

- 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) wyniosło 9.501.612,34 zł oraz wynikających z rozliczenia programów i projektów z udziałem środków unijnych (tj. środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków) w wysokości 4.499.024,90 zł, co łącznie daje kwotę 14.000.637,24 zł i równa się wysokości planowanych przychodów w budżecie z tego tytułu, natomiast wykonane przychody wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D13a wynoszą 14.048.982,38 zł (różnica 48.345,14 zł),
- wolnych środków na rachunkach bankowych w wysokości 22.584.976,89 zł, podczas gdy wielkość ta stanowi kwotę planowanych w uchwale budżetowej wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, natomiast przychody pozostające w budżecie z rozliczenia pożyczek, kredytów i emisji obligacji z lat ubiegłych wg stanu na dzień bilansowy poprzedniego roku sprawozdawczego (31.12.2021 r.) wyniosły 31.829.752,72 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D15 (różnica 9.244.775,83 zł).

Wykonanie przychodów z wymienionych wyżej tytułów stanowi informację o poziomie przychodów w danym roku, ustaloną po złożeniu bilansu budżetu za rok poprzedni, a wynikającą z rozliczenia budżetów lat ubiegłych. Przychody te mogą być zaangażowane w realizację budżetu bieżącego roku lub budżetów lat następnych.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 10.428.994,10 zł (str. 97 części opisowej informacji), co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Prezydent poinformował również o zaciągnięciu zobowiązań na wydatki majątkowe związane z wykupem gruntów i zakupem środków trwałych, w związku z realizacją przedsięwzięcia zaplanowanego w wieloletniej prognozie finansowej (str. 97 części opisowej informacji).

Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych przed złożeniem opiniowanej informacji za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

5. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków i zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, a także wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Omówiono stan zaległości podatkowych i działania podjęte w celu ich wyegzekwowania. Wydatki majątkowe zostały przedstawione w zestawieniu tabelarycznym wg zadań z podaniem krótkiej rzeczowej informacji o przebiegu ich realizacji, w tym o zawarciu umów z wykonawcami, a dane te znajdują potwierdzenie w zaangażowaniu wydatków majątkowych. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (kolumna 6) ustalono, że zaangażowanie wydatków inwestycyjnych (§ 6050) wyniosło 4.035.285,21 zł, co stanowi 14,60% kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej i oznacza, iż na taką kwotę zostały zaciągnięte zobowiązania, w tym podpisane umowy z wykonawcami, z których część w wysokości 988.207,53 zł została zrealizowana i opłacona. Zaangażowanie wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wyniosło 3.285.804,71 zł, co stanowi 50,97% kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej, a wykonanie wynosi 2.871.741,91 zł. W całości wykonano wydatki majątkowe zaplanowane na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (§ 6030) w wysokości 41.766.535,48 zł, w tym kwota 39.766.535,48 zł obejmowała wydatki na wniesienie udziałów do MTBS finansowanych ze środków Funduszu Dopłat.

W części opisowej opiniowanej informacji Prezydent wskazał, iż we wszystkich jednostkach organizacyjnych została przekazana kwota stanowiąca 75% równowartości dokonanych odpisów zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923), co znajduje potwierdzenie w danych zamieszczonych w części tabelarycznej przedmiotowej informacji.

Opiniowana informacja zawiera również zestawienie wydatków planowanych i wykonanych w ramach Konińskiego Budżetu Obywatelskiego.

6. Prezydent przedstawił dane o wydatkach poniesionych z budżetu Miasta na opłacenie odsetek oraz kar i odszkodowań wraz z podaniem informacji o podstawie ich poniesienia (str. 52, 53, 59, 71, 72 i 81) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60015	460	273 000,00	267 535,89
700	70005	458	17 704,50	17 621,22
700	70005	459	2 518 210,00	1 088 649,09
700	70005	460	2 800 079,20	2 461 878,00
750	75023	468	2 000,00	8,00
855	85501	458	4 000,00	1 549,31
855	85502	458	20 000,00	5 175,71

7. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 1.341.289,71 zł, przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej wysokości 2.210.717,46 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 60,67 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.

8. W opiniowanej informacji wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących i majątkowych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (str. 27, 42, 50, 75, 78 i 81 części opisowej informacji oraz tabela nr 3 i 10). Z danych tych wynika, że

dochody i wydatki zaplanowano w wysokości 7.470.132,00 zł. Wykonanie dochodów wyniosło 6.285.906,44 zł, co stanowi 84,14% rocznego planu, a wykonane wydatki wyniosły 3.506.530,98 zł i stanowiły 55,78% dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska. Stosownie do przepisu art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z późn. zm.) do zadań własnych gmin (powiatów) należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, uchwały budżetowej na 2022 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Na koniec I półrocza 2022 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości przewyższającej połowę rocznego planu w wymienionych niżej rozdziałach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	5 897 048,00	3 197 304,97	54,21%
801	80104	4010	9 135 553,00	5 029 305,67	55,05%
801	80140	4010	297 320,00	153 357,25	51,57%
801	80148	4010	1 407 012,00	819 252,09	58,22%
801	80150	4010	275 610,00	151 897,22	55,11%
851	85154	4010	315 805,00	194 243,34	61,50%
852	85218	4010	97 400,00	71 661,27	73,57%
854	85410	4010	635 647,00	379 078,44	59,63%
854	85417	4010	222 789,00	139 281,27	62,51%
855	85508	4010	252 877,00	145 639,32	57,59%
801	80102	4790	3 648 175,00	1 903 715,39	52,18%
801	80107	4790	3 745 507,00	1 938 083,35	51,74%
801	80117	4790	3 410 886,00	1 769 322,27	51,87%
801	80149	4790	2 223 692,00	1 165 633,75	52,41%
854	85406	4790	1 336 176,00	670 717,49	50,19%
854	85410	4790	679 794,00	357 332,98	52,56%

Na okoliczność wysokiego poziomu wykonania wydatków bieżących, tj. przewyższającego 50% rocznego planu, zamieszczono krótkie wyjaśnienie na str. 96, ale wyjaśnienie to nie odnosi się do wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe. Niemniej jednak należy zauważyć, iż w odróżnieniu od lat poprzednich suma wykonanych wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010 i § 4790) we wszystkich jednostkach systemu oświaty (w dz. 801 i dz. 854) stanowi 49,72% rocznego planu.

2) W pierwszym półroczu wystąpił wysoki poziom wykonania wydatków na obsługę długu, tj. w kwocie 3.506.619,91 zł, co stanowi 60,98% rocznego planu, a w części opisowej wskazano, iż „Na wysokość realizacji tej pozycji wpływ mają rosnące stopy procentowe”. Do dnia wydania niniejszej opinii nie zwiększono jednak planowanych w 2022 roku wydatków na obsługę długu, mimo iż na dzień uchwalania budżetu stopa referencyjna NBP wynosiła 1,75%, a obecnie wynosi 6,75%, natomiast wskaźnik WIBOR 6M, na którym oparto oprocentowanie wyemitowanych obligacji w tym czasie

zwiększył się z 2,81% do 7,32%. Zatem planowane w uchwale budżetowej wydatki na obsługę długu nie zabezpieczają potrzeb do końca 2022 roku.

3) Z danych zawartych w opiniowanej informacji wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 7.394.035,84 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 457.230,86 zł, a nadpłaty 13.219,85 zł), a łączne dochody w całym rozdz. 90002 wyniosły 7.416.930,36 zł. Na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono natomiast wydatki w wysokości 5.422.272,55 zł (wydatki w rozdz. 90002), przy zobowiązaniach niewymagalnych wynoszących 9.998,45 zł. Wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za I półrocze 2022 roku przewyższają wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 1.971.763,29 zł. W opiniowanej informacji nie wskazano jakie okoliczności miały wpływ na powstanie nadwyżki dochodów nad wydatkami w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi.

4) W dochodach w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75095 /Pozostała działalność/ § 2057 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ zaplanowano i wykonano dochody w wysokości 5.000,00 zł i w § 6257 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ zaplanowano i wykonano dochody w wysokości 95.000,00 zł, a w części opisowej wskazano, iż są to środki pozyskane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 na realizację projektu pn. „Cyfrowa Gmina”. Z umów o powierzenie grantu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz cyfrowej odporności na zagrożenia dotyczące realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” wynika, że beneficjentem środków otrzymanych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, przeznaczonych na realizację projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina” jest Skarb Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa, będąca instytucją pośredniczącą, a Gmina jest natomiast Grantobiorcą, realizującym Projekt Grantowy na podstawie umowy o powierzeniu Grantu.

Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli z umowy, jaką Miasto Konin zawarło na realizację opisywanego wyżej zadania wynika, że beneficjentem otrzymanych przez Gminę środków jest Skarb Państwa (Grantodawca), to dochody otrzymane przez Jednostkę na realizację projektu grantowego, w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513), winny zostać sklasyfikowane w § 200 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 205/, z czwartą cyfrą „7” w zakresie dochodów otrzymanych na część bieżącą projektu oraz w § 620 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu

środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625/, z czwartą cyfrą „7” w zakresie dochodów otrzymanych na część majątkową projektu.

- 5) W informacji nie podano w jakiej wysokości wykonano wydatki związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu, tj. na realizację zadań określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, z późn. zm.), które wyodrębniono w uchwale budżetowej na 2022 r.
- 6) Ze sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021 wynika, że w 2022 roku nie zostały wykorzystane środki w wysokości 272.354,14 zł na wydatki niewygasające z roku ubiegłego i stanowią one w całości wydatki inwestycyjne, a na tę okoliczność nie zamieszczono żadnego wyjaśnienia.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (WPF) stwierdzono, iż:

1. Prezydent w części opisowej informacji przedstawił ogólne dane o planowanych i wykonanych w I półroczu 2022 roku dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu, natomiast w części tabelarycznej przedstawił plan i zmiany w planie oraz dane o wykonaniu wg stanu na 30 czerwca 2022 roku w zakresie pozycji określonych dla 2022 roku w załączniku Nr 1 do WPF. Zmiany w WPF obejmują tylko 2022 rok, natomiast nie wskazano jakie zmiany wprowadzono w latach następnych oraz okoliczności ich wprowadzenia.

W pkt 5 „Przychody” wskazano, iż wykonano przychody z nadwyżki budżetowej w wysokości 14.048.982,38 zł, podczas gdy Miasto Konin nie posiada nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, bowiem w bilansie budżetu wykazywany jest skumulowany deficyt natomiast przychody w wymienionej wyżej wysokości obejmują niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906), które w załączniku Nr 1 do WPF wykazywane są w tej samej pozycji co nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych. Nadto należy zauważyć, że w części opisowej informacji o kształtowaniu WPF zamieszczono prawidłową kwotę wykonanych przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 31.829.752,72 zł, która jest zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS.

W pkt 7 „Spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych” wskazano, iż „Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zachowana została z zapasem 3,25 p.p.”. Należy jednak wskazać, iż w załączniku Nr 1 do WPF oraz w uchwale budżetowej nie zostały zwiększone planowane w 2022 roku wydatki na obsługę długu, mimo iż na dzień uchwalenia WPF stopa referencyjna NBP wynosiła 1,75%, a obecnie wynosi 6,75%, natomiast wskaźnik WIBOR 6M, na którym oparto oprocentowanie wyemitowanych obligacji w tym czasie zwiększył się z 2,81% do 7,32%. Nie urealniono również wydatków na obsługę długu na lata następne, gdyż planowane wydatki w latach następnych nie przekraczają poziomu 2,9% kwoty długu pozostającego do spłaty. Zatem spełnienie wskaźników spłat zobowiązań zostało ocenione w oparciu o planowane koszty obsługi długu, które nie zostały urealnione w wieloletniej

prognozie finansowej. Najtrudniejsza sytuacja wystąpi w 2024 i 2027 roku, w którym nominalna wysokość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji jest najwyższa i wynosi w 2024 roku – 24.746.200,00 zł oraz w 2027 roku – 24.425.000,00 zł. W uchwale Nr SO-5/0957/129/2021 z dnia 7 grudnia 2021 roku w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konina na lata 2022-2025 Skład Orzekający wskazywał, iż projekt WPF na lata 2022-2025 zakładał zmniejszenie wysokości rozchodów na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w 2026 roku (do kwoty 14.857.900,00 zł) i zwiększenie m.in. rozchodów na spłaty rat kapitałowych tych zobowiązań w 2027 roku o kwotę 2.400.000,00 zł do kwoty 24.425.200,00 zł, a w objaśnieniach nie poinformowano o wprowadzeniu tej zmiany oraz okolicznościach jakie miały wpływ na podjęcie tej decyzji. Mimo tej uwagi uchwalono WPF na lata 2022-2025 ze zwiększonymi rozchodami w 2027 roku i w objaśnieniach załączonych do uchwalonego WPF nie zamieszczono na tę okoliczność żadnego wyjaśnienia.

Rada Miasta Konina uchwałą Nr 358 z dnia 24 maja 2020 roku zmieniającą WPF zwiększyła rozchody na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w 2024 roku o kwotę 4.974.000,00 zł do kwoty 26.746.200,00 zł i jednocześnie zmniejszyła rozchody na spłaty rat kapitałowych ww. zobowiązań uprzednio planowanych na rok 2020, 2021 i 2022.

Następnie uchwałą Rady Miasta Nr 513 z dnia 24 marca 2021 roku zmieniającą WPF zmniejszono rozchody w 2024 roku o kwotę 2.000.000,00 zł do kwoty 24.746.200,00 zł w związku z podjęciem decyzji o wcześniejszej spłacie zobowiązań dłużnych, która nastąpiła w 2021 roku w łącznej wysokości 11.000.000,00 zł.

Wymienione wyżej zmiany w harmonogramach spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (mimo wcześniejszej spłaty części zobowiązań dłużnych planowanych uprzednio na 2024 rok) spowodowały spiętrzenia spłat rat kapitałowych w 2024 i 2027 roku, które mogą stanowić zagrożenie spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych po urealnieniu kosztów obsługi długu. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

2. Zadłużenie Miasta wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 223.612.598,48 zł, co stanowi 35,81% planowanych dochodów budżetu.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach w ujęciu finansowym, z podaniem dla każdego przedsięwzięcia informacji o wielkości wydatków poniesionych w I półroczu 2022 roku, a także procentowe zaawansowanie wydatków dla każdego przedsięwzięcia w odniesieniu do limitów wydatków zaplanowanych na 2022 r. oraz zaawansowanie wydatków poniesionych od początku realizacji zadania do łącznych nakładów finansowych planowanych na każde przedsięwzięcie. Skład Orzekający zauważa, że w tabeli obrazującej zaawansowanie przedsięwzięć wieloletnich podano limit zobowiązań, a postanowienie § 3 ust. 3 lit. „a” uchwały Nr 755 Rady Miasta Konina z dnia 27 października 2010 roku w sprawie zakresu i formy półrocznej informacji z przebiegu wykonania budżetu miasta Konina oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wymaga podania wielkości zobowiązań zaciągniętych w I półroczu roku budżetowego obciążających wydatki bieżącego roku i lat następnych.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Konińskiego Domu Kultury oraz Młodzieżowego Domu Kultury w Koninie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Konina są

zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2022 rok za wyjątkiem planu dotacji celowych dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koninie, bowiem w części tabelarycznej informacji o wykonaniu planu finansowego za I półrocze 2022 roku Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koninie wykazano plan dotacji celowych w kwocie 299.997,99 zł, a w uchwale budżetowej ustalono, że plan dotacji celowych dla Biblioteki w dz. 921 rozdz. 92116 § 2800 wynosi 304.997,99 zł.

W przedłożonych informacjach podano dane o stanie należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych.

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.