

Uchwała nr SO-0953 / 56 / 5 / Ko / 12

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 października 2012 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Konina za pierwsze półrocze 2012 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodnicząca : Zofia Ligocka
Członkowie: Leszek Maciejewski
Józef Goździkiewicz

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 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Konina informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonych przez Prezydenta Miasta Konina:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Konińskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej,

Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miasta Nr 755 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 2012 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje :
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 194.519.301,58 zł, co stanowi 52,94 % planu, w tym: dochody bieżące 187.397.169,05 zł, co stanowi 52,55 % planu, dochody majątkowe 7.122.132,53 zł, co stanowi 65,62 % planu,
 - wydatki w wysokości 171.887.873,39 zł, co stanowi 43,62 % planu, w tym: wydatki bieżące 166.928.604,78 zł, co stanowi 48,48 % planu, wydatki majątkowe w wysokości 4.959.268,61 zł, co stanowi 9,96 % planu.
 3. W pierwszym półroczu 2012 roku w budżecie Miasta Konina zaplanowano deficyt w wysokości 26.636.659,16 zł, a w wyniku jego realizacji, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego powstała nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości 22.631.428,19 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 20.468.564,27 zł.
 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 10.571.206,42 zł, co stanowi 49,95 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W pierwszym półroczu br. nie zaciągnięto nowych zobowiązań z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952), a zaplanowane w budżecie przychody z tego tytułu wyniosły 42.000.000 zł.
 5. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012r. wynika, że na koniec

okresu sprawozdawczego jednostki budżetowe Miasta Konina posiadały zobowiązania w kwocie 6.600.724,96 zł, ale nie były one wymagalne. Zobowiązania wymagalne powstały w zakładzie budżetowym – Miejski Zakład Komunikacji w wysokości 737.280,06 zł o czym poinformował Prezydent Miasta w treści informacji oraz opisał okoliczności, które miały wpływ na ich powstanie, a także na dalsze utrzymywanie się w tym zakładzie ujemnego stanu środków obrotowych (str. 80, 83 i 84). Na stronie 83 informacji zamieszczono stwierdzenie, iż „Koszt 1 wozokilometra w 2012 r. wynosi 2,54 zgodnie z uchwałą Rady Miasta Nr 197 z dnia 28 września 2011 roku”, a z treści tej uchwały zamieszczonej na stronie internetowej Miasta Konina wynika, że nie jest to koszt wozokilometra, lecz stawka dotacji przedmiotowej do kosztów 1 wozokilometra, ustalona przez Radę Miasta. Nadto Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr 197 z dnia 28 września 2011 roku w sprawie ustalenia stawki dotacji do kosztów 1 wozokilometra dla Miejskiego Zakładu Komunikacji w Koninie - nie została przedłożona do tut. Izby, mimo obowiązku wynikającego z przepisu art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01. 2012 r. do 30.06.2012 r.

7. W części opisowej informacji podano przyczyny niskiego wykonania wybranych dochodów oraz odniesiono się do odchyień w realizacji wydatków, za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia osobowe. 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. Prezydent przedstawił dane o wydatkach poniesionych z budżetu Miasta na opłacenie kar, odszkodowań odsetek i kosztów postępowań wraz z podaniem informacji o podstawie ich poniesienia.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości przewyższającej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacyjnej budżetowej, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80144	4010	554 869,00	314 942,54	56,75%
851	85154	4010	327 000,00	204 359,70	62,49%
851	85158	4010	586 625,00	315 481,53	53,77%
852	85203	4010	178 919,69	92 950,98	51,95%
852	85205	4010	27 130,00	15.953,40	58,80%
852	85218	4010	50 470,00	34 139,26	67,64%
854	85406	4010	1 161 446,00	622 562,55	53,60%
854	85407	4010	1 004 091,00	775 165,00	77,20%
854	85410	4010	818 000,00	452 281,11	55,29%
854	85417	4010	177 526,00	98 881,85	55,69%

a w informacji nie wyjaśniono, jakie były przyczyny wykonania w pierwszym półroczu 2012 roku tej grupy wydatków, na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu oraz czy planowane w budżecie wydatki na wynagrodzenia osobowe w ww. rozdziałach zabezpieczą wypłaty wynagrodzeń pracownikom do końca roku;

- na str. 5 załącznika Nr 1 obejmującego dochody budżetu w dz. 758 rozdz. 75816 /Wpływy do rozliczenia/§ 8510 /Wpływy z różnych rozliczeń/ wykazano wykonanie dochodów ze znakiem ujemnym, tj. (-) 7.632,98 zł, a w części opisowej nie podano na jakiej podstawie i w jakich okolicznościach wykazano dochód o wartości ujemnej;

90.

- wydatki na odpis na izby rolnicze poniesiono w wysokości 1.541,02 co stanowi 1,67 % dochodów uzyskanych z podatku rolnego, a z treści przepisów art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 Nr 101, poz. 927 ze zm.) wynika, że dochody izby pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych

wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tego podatku;

- na str. 54 informacji popełniono błąd rachunkowy, ponieważ podsumowano „wydatki bieżące” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na kwotę 1.102.090,37 zł podczas gdy suma ta zawiera także wydatki zrealizowane w ramach programu sklasyfikowane w § 6067, co oznacza że są to wydatki wykonane w grupie wydatków majątkowych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Prezydent Miasta przedstawił zmiany w zakresie wielkości planowanych dochodów, wydatków, przychodów oraz wyniku budżetu, które nastąpiły w tym zakresie w I półroczu.
2. Odniesiono się do zadłużenia Miasta z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, oraz wielkości spłaconych rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz poinformowano, że nie udzielono poręczeń i gwarancji.
3. Z opiniowanej informacji i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (...) sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2012r. wynika, że zadłużenie Miasta wynosi 92.971.077,88 zł, co stanowi 25,30 % planowanych dochodów budżetu, z tego zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynoszą 92.233.797,82 zł, a zobowiązania wymagalne wynoszą 737.280,06 zł.
4. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF (po zmianach) na lata 2012-2017 w ujęciu rzeczowym i finansowym, z podaniem dla każdego przedsięwzięcia: kwot wydatków poniesionych do 31 grudnia 2011 r., informacji o zawartych umowach, na podstawie których zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet 2012 roku i lat następnych oraz wielkość wydatków poniesionych w I półroczu 2012 r.

- III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Konińskiego Domu Kultury wynika, że nie posiadają one zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne wykazano w łącznej kwocie 8.999,54 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z samorządowych osób prawnych. Instytucje te posiadają należności wymagalne na kwotę łączną 137.693,44 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-N samorządowych osób prawnych, natomiast kwota należności pozostałych (tj. niewymagalnych) wykazana w sprawozdaniach instytucji kultury w wysokości łącznej 46.235,06 zł różni się od kwoty wykazanej w sprawozdaniu Rb-N od samorządowych osób prawnych (18.241,06 zł).
2. Wykazane w informacji Konińskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

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 pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miasta Konina;
2. Prezydent Miasta Konina;
- 3.a/a