

Uchwała Nr SO-0953/58/5/Ko/15

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2015 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 2015 roku wyraża

opinię pozytywną

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 2015 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 oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej, 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 2015 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi
pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny
z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok. Wykonanie podstawowych wielkości
budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 225.403.248,98 zł, co stanowi 53,84% planu,
w tym: dochody bieżące w kwocie 214.340.817,05 zł oraz dochody majątkowe
w kwocie 11.062.431,93 zł;
 - wydatki w wysokości 203.881.514,57 zł, co stanowi 48,75% planu,
w tym: wydatki bieżące w kwocie 187.613.289,58 zł oraz wydatki majątkowe
w kwocie 16.268.224,99 zł.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 21.521.734,41 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 388.054,72 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 26.727.527,47 zł.
3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 8.693.862,46 zł, co stanowi 49,88% planowanych rozchodów z tego tytułu. Na planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów (§952) w kwocie 16.225.000 zł wykonanie wynosi 1.225.000 zł. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w I półroczu br. Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty: kredytu w wysokości 15.000.000 zł (opinia Składu Orzekającego z dnia 19.05.2015r. - Uchwała SO-0950/6/5/Ko/2015) oraz pożyczki w wysokości 1.225.000 zł (opinia Składu Orzekającego z dnia 19.05.2015r. - Uchwała SO-0950/7/5/Ko/2015).
W informacji Prezydent podał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach i rozchodach budżetu (tabela Nr 8 i str. 81 części opisowej), a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta, przy czym podał, iż wykonanie przychodów z wolnych środków na rachunkach bankowych wyniosło 815.500 zł (kwota „wolnych środków” jaką planuje się w uchwale budżetowej zaangażować w realizację budżetu 2015 roku), podczas gdy przychody pozostające w dyspozycji Miasta Konina w 2015 roku z rozliczenia pożyczek i kredytów z lat ubiegłych (wolne środki) wg stanu na dzień bilansowy poprzedniego roku sprawozdawczego wynoszą 5.977.317,83 zł.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Konin posiadało zobowiązania w łącznej wysokości 11.024.510,08 zł, w tym wymagalne w kwocie 3.197,30 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S o wydatkach oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W części opisowej informacji wyjaśniono okoliczności powstania zobowiązań wymagalnych (str. 79).
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Odnosząc się do przyczyn niższego wykonania podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (rozd. 75615 § 0310) nie wskazano jednak, iż zaplanowane w uchwale budżetowej wpływy z tego źródła w kwocie 57.404.500 zł są zawyżone, gdyż są wyższe niż należności budżetu z tego tytułu w 2015 roku (należności roku bieżącego + zaległości z lat ubiegłych) wynoszące 56.178.524,08 zł. Zatem gdyby w 2015 roku wpłynęły wszystkie należności przypisane za 2015 rok (z uwzględnieniem kwoty wygaszonych zobowiązań podatkowych w I kwartale 2015 r.) oraz wszystkie zaległości z lat ubiegłych - nie będzie możliwe osiągnięcie dochodów z podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej.
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. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym: wydatków majątkowych.

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 %”, natomiast nie zamieszczono informacji jakie były przyczyny wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości przewyższającej połowę rocznego planu, w tym m.in. w rozdziałach: 75020, 80101, 80104, 80111, 80120, 80146, 85203, 85417 i 90002.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących (str. 57-59) i majątkowych (tabela Nr 3) na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. Prezydent 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 85158 /Izby wytrzeźwień/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 1.500 zł.
8. W dalszej części informacji Prezydent Miasta wskazał, iż zmniejszył się ujemny stan środków obrotowych w Miejskim Zakładzie Komunikacji do poziomu (-) 247.919,27 zł oraz podał okoliczności, które miały wpływ na zmniejszenie ujemnego stanu środków obrotowych w tej jednostce.
9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku, uchwały budżetowej na 2015 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) W tabeli Nr 1 (str. 5) kolejny raz wykazano dochody ze znakiem ujemnym w rozdz. 75815 § 2980 „Wpływy do rozliczenia” w kwocie (-) 1.372,13 zł, podczas gdy wpływy do wyjaśnienia mogą mieć tylko wartość dodatnią. W jednym przypadku podano również informacje, iż otrzymano dotację w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w wartości ujemnej, tj. w wysokości (-) 7.725,70 zł (str. 23 części opisowej informacji) dla Przedszkola Nr 10, podczas gdy dochody z dotacji mogą mieć wyłącznie wartość dodatnią, a ich zwrot planuje się po stronie wydatków.
 - 2) Dane o wydatkach poniesionych w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ (str. 56-57 części opisowej informacji) nie pozwalają na ustalenie, jaka część wydatków zrealizowanych w tym rozdziale została poniesiona na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, co uniemożliwia stwierdzenie, czy system ten się samofinansuje. Nadto należy zauważyć, że zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem w rozdziale tym nie wykazano wydatków m.in. w § 4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ i § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/.
 - 3) Na stronie 66 części opisowej informacji podano, iż w dz. 630 /Turystyka/ poniesiono m.in. wydatki związane z „aktualizacją gminnej ewidencji zabytków – 1.851,57 zł”. Prowadzenie gminnej ewidencji zabytków jest zadaniem gmin wynikającym z przepisu art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014 r. poz. 1446 ze zm.), a zatem wydatki związane z realizacją ww. zadania winny być sklasyfikowane w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/.
 - 4) Na podstawie tabeli Nr 1 obejmującej dochody budżetu ustalono, że dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie wykonane w

kwocie 9.349,48 zł ujęto w rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 /Wpływy z opłaty produktowej/. Z dniem 1 stycznia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888). Z art. 36 ust. 2 ww. ustawy wynika, że opłata produktowa jest wnoszona na odrębny rachunek bankowy prowadzony przez marszałka województwa do dnia 15 marca roku następującego po roku kalendarzowym, którego opłata dotyczy. Z przepisu art. 73 ust. 2 tej ustawy wynika natomiast, że wpływy z opłat produktowych, w tym środki pochodzące z opłat produktowych, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 68, za rok 2013 przekazuje się zgodnie z dotychczasowymi przepisami. W dochodach budżetów gmin na 2014 rok planowane były dochody z tytułu opłaty produktowej za 2013 rok, a zatem rok 2014 był zatem ostatnim rokiem, w którym ta opłata była dochodem gmin. Stąd rozliczenia z lat ubiegłych z opłaty produktowej w 2015 roku gminy winny klasyfikować w dz. 758 rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0970 /Wpływy z różnych dochodów (rozliczenia z lat ubiegłych)/.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Prezydent odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach w ujęciu rzeczowym i finansowym, z podaniem dla każdego przedsięwzięcia: informacji o zawartych umowach, na podstawie których zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet 2015 roku i lat następnych oraz wielkości wydatków poniesionych w I półroczu 2015 roku.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym o kwotę 8.693.862,46 zł i na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosło 112.340.546 zł.

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 2015 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S. W przedłożonych informacjach podano dane o stanie należności, w tym wymagalnych oraz o stanie zobowiązań, a także o braku zobowiązań 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.