

Uchwała Nr SO-0953/49/5/Ko/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2016 roku **Miasta Konina**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Józef Goździkiewicz
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 2016 r. poz. 561) 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 2016 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 2016 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, przy czym dane o przychodach i rozchodach budżetu są niepełne co opisano w punkcie I.3 uzasadnienia.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 229.283.396,63 zł, co stanowi 54,79% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 227.413.851,84 zł, co stanowi 55,34% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.869.544,79 zł, co stanowi 24,70% planu;

- wydatki w wysokości 201.569.572,40 zł, co stanowi 48,19% planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 197.778.887,14 zł, co stanowi 50,79% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.790.785,26 zł, co stanowi 13,14% planu.
- 2. W pierwszym półroczu 2016 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 27.713.724,23 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 218.990,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 29.634.964,70 zł.
- 3. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 8.928.838 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów z tego tytułu. Na planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów (§952) w kwocie 15.000.000 zł wykonanie wynosi 3.831.402,94 zł, co ustalono na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.
W informacji Prezydent podał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach i rozchodach budżetu (tabela Nr 8 i str. 86 części opisowej), a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta. W odniesieniu do wykonania przychodów z wolnych środków na rachunkach bankowych z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykazano kwotę 2.638.686 zł (kwota „wolnych środków” jaką planuje się w uchwale budżetowej zaangażować w realizację budżetu 2016 roku), podczas gdy przychody pozostające w dyspozycji Miasta Konina w 2016 roku z rozliczenia pożyczek i kredytów z lat ubiegłych (wolne środki) wg stanu na dzień bilansowy poprzedniego roku sprawozdawczego wynoszą 8.419.007,15 zł (różnica 5.780.321,15 zł).
W opiniowanej informacji nie podano danych o zrealizowanych przychodach z kredytów i pożyczek, a mianowicie w tabeli Nr 8 wykazano wykonanie przychodów z kredytów i pożyczek w wysokości 0 zł, a na str. 86 podano, iż „Zaciągnięcie planowanego kredytu długoterminowego w wysokości 15.000.000 zł nastąpi w II półroczu br.”.
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 04.04.2016 r. - Uchwała SO-0950/3/5/Ko/2016). Z danych wynikających z opiniowanej informacji nie można ustalić, czy zrealizowane przychody z kredytów i pożyczek obejmują zobowiązania długoterminowe, czy też krótkoterminowe. Na krótkoterminowy rodzaj zaciągniętych w I półroczu kredytów i pożyczek wskazuje wykazanie tożsamej kwoty 3.831.402,94 zł w poz. E2.1 w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
Nadto Skład Orzekający zauważył, iż w opiniowanej informacji nie zostały wymienione wykonane rozchody w kwocie 16.599.866,26 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D.24 „Inna cele”, w której ujmuje się m.in. środki przekazane na lokaty bankowe. Na posiadanie przez Miasto Konin lokat bankowych w wysokości 16.599.866,26 zł wskazuje sprawozdanie Rb-N o stanie należności w poz. N3.3 „depozyty terminowe”. W tych okolicznościach brak również wyjaśnień, dlaczego korzystano z kredytów bankowych w sytuacji posiadania środków na lokatach bankowych.
- 4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 6.172.783,10 zł, (str. 81), co potwierdza sprawozdanie Rb-28S o wydatkach.
- 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016r. do 30.06.2016r.

6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów, w tym niskiego 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. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących (str. 57-58) i majątkowych (tabela Nr 3) na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
8. Prezydent przedstawił dane o wydatkach poniesionych z budżetu Miasta na opłacenie odsetek oraz kar i odszkodowań wraz z podaniem informacji o podstawie ich poniesienia. 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: 80101, 80102, 80104, 80110, 80120, 80134, 80146, 80150, 85154, 85205, 85206, 85321, 85406, 85410 i 85417.
9. W dalszej części informacji Prezydent Miasta wskazał, iż zmniejszył się ujemny stan środków obrotowych w Miejskim Zakładzie Komunikacji do poziomu (-) 327.759,63 zł oraz podał okoliczności, które miały wpływ na zmniejszenie ujemnego stanu środków obrotowych w tej jednostce.
10. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, uchwały budżetowej na 2016 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z danych wynikających z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadto należy zauważyć, że zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem nie wykazano wydatków w § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/. W odniesieniu do poziomu wykonania dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi podano, iż „Niższe niż planowano wpływy z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wynikają z różnicy pomiędzy liczbą mieszkańców, a liczbą złożonych deklaracji”. W informacji nie wskazano, jakie działania zostały podjęte w odniesieniu do właścicieli nieruchomości, którzy mimo ciążącego na nich obowiązku nie złożyli deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 § 0490) wynoszą 12.000.000 zł, a należności z roku 2016 i lat poprzednich są niższe i wynoszą 10.388.016,64 zł (różnica 1.611.983,36 zł). Zatem nawet gdyby ściągnięte zostały wszystkie zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie będzie możliwe uzyskanie dochodów wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej.

- 2) Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że planowane dochody z podatku rolnego (§ 0320) ustalone zostały w wysokości 250.000 zł, tj. na poziomie wyższym niż należności budżetu z tego tytułu w 2016 roku z bieżącego roku i lat ubiegłych wynoszące 235.127,41 zł. Ustalenie planu dochodów na poziomie wyższym niż należności nastąpiło zarówno w odniesieniu do osób fizycznych (plan 185.000 zł, należności 178.466,01 zł), jak i osób prawnych i jednostek organizacyjnych (plan 65.000 zł, należności 56.661,40 zł).
- 3) Na dochody budżetu wpłynęło 275.648,72 zł ze zwrotu środków niewykorzystanych na realizacją wydatków, które nie wygasły z upływem 2015 roku, a środki na ich realizację odprowadzone zostały na wyodrębniony rachunek bankowy w wykonaniu uchwały Nr 245 z 16 grudnia 2015 r. w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015. Ze sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków które nie wygasły z upływem roku budżetowego wynika, że w 2016 roku nie zostały wykorzystane środki w wysokości 3.760.008,81 zł na wydatki niewygasające z roku ubiegłego, co stanowi 47% wydatków zaplanowanych przez Radę Miasta w uchwale Nr 245 z 16 grudnia 2015 r., a na tą okoliczność nie zamieszczono żadnego wyjaśnienia. Skład Orzekający podkreśla, że rok 2016 jest kolejnym rokiem, w którym znaczna część środków przekazanych w roku poprzednim na wyodrębniony rachunek, nie została wykorzystana na realizację planowanych wydatków, które na podstawie uchwały organu stanowiącego nie wygasły z upływem poprzedniego roku budżetowego (w 2015 zwrot z tego tytułu wyniósł 5.242.586,36 zł, tj. 53% planu, w 2014 roku – 2.436.809,52 zł, tj. 30% planu, w 2013 roku - 5.738.289,79 zł, tj. 36% planu, w 2012 – 4.573.990,57 zł, tj. 59% planu).
- 4) W tabeli Nr 3 podano informacje o wykonaniu wydatków majątkowych, przy czym niektóre dane zamieszczone w kolumnie „Wykonany zakres rzeczowy zadania” nie korespondują z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S, np.:
- w rozdz. 70005 § 6050, w którym zaplanowano jedno zadanie pn. „*Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych*” podano, iż zadanie jest w trakcie realizacji (str. 2 tabeli Nr 3), a w sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano żadnego zaangażowania wydatków budżetu;
 - w rozdz. 70095 § 6050, w którym zaplanowano jedno zadanie pn. „*Adaptacja części budynku przy ul. Szpitalnej 60 w Koninie na indywidualne pomieszczenia sanitarne dla lokali mieszkalnych z budową przyłącza wod-kan*” podano, iż „*rozpoczęcie realizacji zadania w II półroczu br.*” (str. 3 tabeli Nr 3), a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano zaangażowania wydatków budżetu wynoszące 100% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej, tj w wysokości 92.989 zł;
 - w odniesieniu do wszystkich czterech zadań zaplanowanych w ramach wydatków w rozdz. 80104 § 6050 podano, iż „*realizacja zadania w II półroczu br.*” (str. 7 tabeli Nr 3), a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano zaangażowanie wydatków w wysokości 27.000 zł.
- 5) W tabeli Nr 3 (str. 14) w opisie zakresu rzeczowego zadania pn. „*Sportowy Konin 2 - Elektroniczna tablica wyników na stadionie im. Mariana Paska w Starym Koninie przy ul. Dmowskiego (KBO)*” zaplanowanego w rozdz. 92604 § 6060 podano, iż „*zakupiono oraz zainstalowano elektroniczną tablicę wyników na stadionie*”. Informacja ta wskazuje, iż tablica wyników wymagała zamontowania przed jej przyjęciem do używania, a zatem

niewłaściwie sklasyfikowano wydatki na realizację ww. zadania w § 6060, zamiast w § 6050.

- 6) W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 2.186,01 zł, co stanowi 1,83% wpływów z tego podatku, a w części opisowej nie podano jakie okoliczności wpłynęły na to, iż wykonanie wydatków jest niższe niż 2% uzyskanych dochodów z podatku rolnego.

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 2016 roku i lat następnych oraz wielkości wydatków poniesionych w I półroczu 2016 roku.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym o kwotę 8.928.838 zł i na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniosło 109.677.015,74 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 2016 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.