

Uchwała Nr SO-0954/34/5/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Konina za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowatek
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Konina za 2015 rok załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta Konina Nr 42/2016 z dnia 24 marca 2016 roku, przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 428.206.325,52 zł, zrealizowano w kwocie 418.363.934,39 zł, co stanowi 97,7% planu, z tego: dochody bieżące – 394.503.285,86 zł i dochody majątkowe – 23.860.648,53 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 427.818.270,80 zł, zrealizowano w kwocie 414.718.690,35 zł, co stanowi 96,94% planu, z tego: wydatki bieżące – 368.267.358,01 zł i wydatki majątkowe – 46.451.332,34 zł.
- Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 3.645.244,04 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 388.054,72 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 26.235.927,85 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 24.806.397,54 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 22.202.317,83 zł, na które składają się przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 16.225.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 5.977.317,83 zł, natomiast rozchody budżetu na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wyniosły 17.428.554,72 zł (§992 /Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Miasto Konin posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 118.905.646,74 zł, co stanowi 28,42% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 20.486.071,58 zł, co stanowi (4,90%) wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Prezydent podał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach i rozchodach budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta, przy czym na stronie 116 i w tabeli Nr 8 podano, iż wykonanie przychodów z wolnych środków na rachunkach bankowych wyniosło 815.500 zł, podczas gdy przychody pozostające w budżecie z rozliczenia pożyczek i kredytów z lat ubiegłych wg stanu na dzień bilansowy poprzedniego roku sprawozdawczego wyniosły 5.977.317,83 zł i nie zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2015 roku.

W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 7,17%, przy planowanej relacji wynoszącej 7,37%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta za 2015 rok wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2016-2018. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2015 roku może utrudnić Radzie Miasta uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także znacznie ograniczyć możliwość zaciągania w latach następnych nowych zobowiązań zwrotnych. Mimo, iż wartość jednorocznego wskaźnika w 2015 roku (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wynoszącego 7,17% była wyższa niż w roku 2014 (6,98%), to może to nie zapewnić prawnej możliwości obsługi zadłużenia w wysokości zaplanowanej w wieloletniej prognozie finansowej i zabezpieczenia środków na potencjalne spłaty zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dane w szczególności wynikającej z uchwały budżetowej, a mianowicie:

- dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego,
- wykaz udzielonych dotacji,
- zestawienie przychodów i wydatków (kosztów) zakładów budżetowych,
- wydatki majątkowe, wg zadań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,

- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów, poziomu zaległości i skutków ulg, umorzeń, zwolnień, odroczeń, a także obniżenia stawek podatków lokalnych. W odniesieniu do wydatków bieżących sprawozdanie zawiera omówienie ważniejszych grup wydatków.

5. W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił informację o poziomie zobowiązań na koniec 2015 roku (str. 110), w tym wskazał, że część zobowiązań niewymagalnych nie mieści się w rocznym planie wydatków oraz wyjaśnił, iż podstawę zaciągnięcia tych zobowiązań stanowiło postanowienie § 7 uchwały budżetowej na 2015 rok (Nr 22 z dnia 21 stycznia 2015 r.), a podstawą zaciągnięcia zobowiązania majątkowego na wykup gruntów oraz zobowiązania w wydatkach bieżących na wypłatę odszkodowań są przedsięwzięcia zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej.
6. Prezydent wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 12.129.705,38 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących i majątkowych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym o zaciągniętych zobowiązaniach związanych z ich realizacją, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy roku o finansach publicznych.
9. W części dot. dochodów i wydatków bieżących podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 10.329.533,73 zł (str. 22), a łączne dochody w rozdz. 90002 wyniosły 10.370.252,09 zł oraz na str. 78 podano łączną kwotę wydatków bieżących na gospodarkę odpadami (rozdz. 90002) w wysokości 10.670.586,96 zł, natomiast nie poinformowano czy wymienione wydatki w całości są związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
10. W części sprawozdania Prezydent Miasta poinformował, iż zmniejszył się ujemny stan środków obrotowych w Miejskim Zakładzie Komunikacji do wysokości (-) 596.825,82 zł oraz podał okoliczności, które miały wpływ na utrzymywanie się ujemnego stanu środków obrotowych w tej jednostce. Na podstawie danych podanych w części opisowej sprawozdania, ustalono, że przychody z przekazanej z budżetu Miasta Konina dotacji przedmiotowej w wysokości 11.292.633,63 zł stanowią 49,22 % zrealizowanych kosztów działalności uwzględniających koszty amortyzacji.
11. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - W wykazie zadań majątkowych realizowanych w 2015 roku podano, iż:
 - o W dz. 926 rozdz. 92604 /Instytucje kultury fizycznej/ § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ na zakup ringu bokserskiego zaplanowano 12.040 zł oraz na inne zakupy inwestycyjne 30.000 zł, podczas gdy w uchwale

budżetowej na 2015 r. po zmianach, na zakup ringu bokserskiego zaplanowano 30.000 zł, a na pozostałe zakupy inwestycyjne 12.040 zł. Po stronie wykonania wykazano, że na zakup ringu wydatkowano 12.032,52 zł, a na pozostałe zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 30.000 zł. Z powyższego wynika, że na pozostałe zakupy inwestycyjne wydatkowano wyższą kwotę niż zaplanowana została w uchwale budżetowej.

- o W dz. 710 rozdz. 71012 / Zadania z zakresu geodezji i kartografii/ § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ wykazano, iż cała kwota planowanych wydatków przeznaczona jest na jedno zadanie pn. "Zakup sprzętu komputerowego, kserograficznego i drukarskiego" w wysokości 34.500 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2015 rok po zmianach, na zakup sprzętu komputerowego, kserograficznego i drukarskiego zaplanowano 20.000 zł oraz na zakup sprzętu komputerowego 14.500 zł. Po stronie wykonania wykazano, że zakupiono jedno urządzenie pn. „Ploter wielofunkcyjny” za kwotę 31.549,50 zł.
- Na str. 98 części opisowej sprawozdania w części odnoszącej się do realizacji przedsięwzięć zamieszczono informację, iż w dniu 9 grudnia 2015 r. zawarta została umowa z wykonawcą zadania pn. „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych”, a informacja ta nie koresponduje z danymi wynikającymi z wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej na lata 2016-2019, w której w wykazie przedsięwzięć dla ww. zadania zaplanowano limit zobowiązań w wysokości równej nakładom finansowym. Również w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Wynajem pomieszczeń na biura i terenu przeznaczonych na parking” na str. 47 części opisowej sprawozdania podano informację, że w dniu 4 grudnia 2015 r. zawarto umowę najmu z PKS w Koninie S.A. z wysokością zobowiązania w kwocie 643.500, a informacja ta nie koresponduje z danymi wynikającymi z wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej na lata 2016-2019, w której w wykazie przedsięwzięć dla ww. zadania zaplanowano limit zobowiązań w wysokości równej nakładom finansowym.
- W rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0970 /Pozostałe dochody/ na zaplanowaną kwotę 2.585.274,36 zł wykonano wpływy w wysokości 141.038,81 zł, które w części opisowej sprawozdania (str. 25) określono jako „rozliczenia z lat ubiegłych”. Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że należności w tej podziałce klasyfikacji wynoszą 4.190.000 zł. W sprawozdaniu nie podano dlaczego nie wykonano zaplanowanych dochodów oraz z jakiego tytułu są to rozliczenia z lat ubiegłych. Pod specyfikacją wpływów wymienionych na str. 25 zamieszczone zostało tylko stwierdzenie „Na wynik realizacji tej (tych) pozycji ma wpływ zobowiązanie spółki na rzecz budżetu miasta, którego realizacja planowana była na 2015 rok”.
- W sprawozdaniu Rb-27S wykazano zaległości w opłatach za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) w wysokości 563,33 zł. Sprawozdanie nie zawiera wyjaśnień na tą okoliczność, a przepis art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.) przewiduje bezwarunkową sankcję w postaci wygaśnięcia zezwolenia za niedotrzymanie terminów dokonywania opłaty za korzystanie z przyznaných zezwoleń.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności w tabeli nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu Miasta Konina za 2015 rok”, w której wykazano w części gminnej w dziale 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75095 /Pozostała działalność/ wydatki zaplanowane w kwocie 20.000 zł oraz wykonane w kwocie 14.760 zł w §6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/, natomiast z uchwały budżetowej na 2015 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowym rozdziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano i wykonano wydatki we wskazanej wielkości w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/.

Nadto w sprawozdaniu stwierdzono nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:

- w załączniku obejmującym wydatki majątkowe w części gminnej w kolumnie wyodrębniającej wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej pominięto planowane wydatki ujęte w rezerwie w kwocie 356.000 zł. W wyniku tej omyłki zaniżono o tę kwotę podsumowanie planowanych wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w części gminnej oraz kwotę ogółem;
- w tabeli nr 1 „Wykonanie dochodów budżetu Miasta Konina za 2015 rok” kwotę dochodów wykonanych w części gminnej w dziale 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85216 /Zasiłki stałe/ §2030 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)/ w wysokości 2.447.502,93 zł pomyłkowo powtórzono w kolumnie „zadania z zakresu administracji rządowej”;
- w tabeli nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu Miasta Konina za 2015 rok” w części gminnej w dziale 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów/ podano błędny symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej, bowiem wykazano „§ 2560 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, a winien być § 4560;
- w części opisowej sprawozdania (str. 84) podano, że na realizację przedsięwzięcia pn. „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Koninie” zaplanowano łączne nakłady finansowe w wysokości 274.500 zł, a z wykazu przedsięwzięć załączonego do wieloletniej prognozy finansowej wynika łączna kwota nakładów wynosi 274.000 zł (różnica 500 zł).

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan posiadanego majątku, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku uzyskanych w 2015 roku. Informacja zawiera również dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych oraz o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego.

Skład Orzekający wskazuje, iż w tabeli Nr 12, która obejmuje dochody z mienia gminy podano informacje, iż uzyskano dochody z dzierżawy gruntów oraz wynajmu lokali na cele użytkowe w łącznej wysokości 2.877.985,98 zł (poz. 3 i 4 tabeli), natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-27S oraz części opisowej informacji (str. 8, 10, 23 i 34) wynika, że wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) wynoszą 12.834.729,32 zł.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miasta Konina,
2. Prezydent Miasta Konina,
3. A/a.