

28.04.2017

Uchwała Nr SO-0954/58/5/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 17402.2017
z dnia 28 kwietnia 2017 roku podpis AK

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Konina za 2016 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 rok załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta Konina Nr 53/2017 z dnia 30 marca 2017 roku, przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 444.522.030,46 zł, zrealizowano w kwocie 438.541.597,90 zł, co stanowi 98,65 % planu, z tego: dochody bieżące – 430.721.962,41 zł i dochody majątkowe – 7.819.635,49 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 444.303.040,46 zł, zrealizowano w kwocie 428.636.458,80 zł, co stanowi 96,47% planu, z tego: wydatki bieżące – 402.099.205,43 zł i wydatki majątkowe – 26.537.253,37 zł.Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 9.905.139,10 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 218.990 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 28.622.756,98 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 21.397.070,47 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 23.419.007,15 zł, na które składają się przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 15.000.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 8.419.007,15 zł, natomiast rozchody budżetu na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wyniosły 17.857.676 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 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Miasto Konin posiadało zadłużenie w wysokości 115.755.017,74 zł, co stanowi 26,39% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 115.754.977,74 zł i z zobowiązań wymagalnych 40 zł. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 20.627.842,12 zł, co stanowi (4,70%) 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 125 i w tabeli Nr 8 podano, iż wykonanie przychodów z wolnych środków na rachunkach bankowych wyniosło 2.638.686 zł, podczas gdy przychody pozostające w budżecie z rozliczenia pożyczek i kredytów z lat ubiegłych wg stanu na dzień bilansowy poprzedniego roku sprawozdawczego (31 grudnia 2015 r.) wyniosły 8.419.007,15 zł i nie zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2016 roku. W wyniku wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku stan wolnych środków zwiększył się 7.047.631,10 zł, tj. do kwoty 15.466.470,25 zł, podczas gdy w całości zaciągnięto planowany w 2016 roku kredyt w wysokości 15.000.000 zł. W sprawozdaniu nie zamieszczono wyjaśnień na tę okoliczność.

W 2016 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 7,39 %, przy planowanej relacji wynoszącej 5,72%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta za 2016 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2017-2019.

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 kosztów samorządowego zakładu budżetowego (Miejskiego Zakładu Komunikacji),
- wydatki majątkowe, wg zadań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu,
- 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 w poszczególnych działach, w tym realizowanych w ramach przedsięwzięć wieloletnich. Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym z wyodrębnieniem kwot sfinansowanych ze środków Prawa ochrony środowiska wraz z podaniem danych o zakresie rzeczowym wykonanych zadań lub problemach jakie były związane z ich realizacją.

5. W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił informację o poziomie zobowiązań na koniec 2016 roku (str. 120) w wysokości 18.768.991,57 zł w tym zobowiązań wymagalnych w kwocie 40 zł (w dz. 700-Gospodarka mieszkaniowa). Prezydent wskazał, że część zobowiązań niewymagalnych nie mieści się w rocznym planie wydatków oraz wyjaśnił, iż podstawę zaciągnięcia tych zobowiązań stanowiło postanowienie § 7 Uchwały nr 247 Rady Miasta Konina z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Konina na 2016 rok, a podstawą zaciągnięcia zobowiązania związanych z wykupem gruntów oraz wypłatą odszkodowań są przedsięwzięcia zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej.
6. Prezydent wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań na stronach 44, 47 i 97 części opisowej, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60013	4590	100.000,00	42.345,00
600	60013	4600	150.000,00	108.501,00
600	60016	4580	23.606,81	20.605,85
600	60016	4590	37.202,04	27.202,04
700	70005	4590	630.466,33	622.305,56
700	70005	4600	1.051.248,67	778.804,62
700	70095	4580	1.500,00	1.404,60

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 9.013.943,47 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 o finansach publicznych.
9. W części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 10.168.262,22 zł (str. 21 części opisowej sprawozdania) oraz na str. 83 części opisowej sprawozdania podano łączną kwotę wydatków bieżących na gospodarkę odpadami (rozdz. 90002) w wysokości 11.651.527,56 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/).

10. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1/ Z opiniowanego sprawozdania wynika, że na dochody budżetu 2016 r. przekazano środki w wysokości 3.760.008,81 zł, odprowadzone w grudniu 2015 r. na wyodrębniony rachunek bankowy z przeznaczeniem na finansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem 2015 roku, a nie zostały wykorzystane w terminach określonych przez organ stanowiący. Kwota zwróconych na dochody budżetu środków stanowiła 46,6% wydatków zaplanowanych przez Radę Miasta w uchwale Nr 245 Rady Miasta Konina z dnia 28 grudnia 2015 w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015. W sprawozdaniu podano informacje jakie wydatki (zadania) nie zostały w całości zrealizowane, natomiast brak informacji jakie były przyczyny niskiego poziomu realizacji tych wydatków.
- 2/ W części opisowej sprawozdania (na stronach 129-130) i w tabeli nr 11 Prezydent Miasta poinformował, iż zwiększył się ujemny stan środków obrotowych w Miejskim Zakładzie Komunikacji do wysokości (-) 1.516.198,92 zł oraz podał okoliczności, które miały wpływ na utrzymywanie się ujemnego stanu środków obrotowych w tej jednostce. Prezydent wskazał, iż „zakład realizuje politykę limitowania kosztów i korzysta z usług firmy windykacyjnej” ale nie poinformował jakie efekty przyniosły bądź przyniosą w przyszłości podjęta działania. Na podstawie danych podanych w części opisowej sprawozdania, ustalono, że przychody z przekazanej z budżetu Miasta Konina dotacji przedmiotowej w wysokości 11.514.457,70 zł stanowią 51,99 % zrealizowanych kosztów działalności uwzględniających koszty amortyzacji, a po odliczeniu zwrotu dotacji w wysokości 454.647 zł wskaźnik ten wynosi 49,9%. Skład Orzekający przypomina, że stosownie do przepisu art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego, z wyłączeniem dotacji, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 2 i 3 (dotacji celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz dotacji celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji) nie mogą przekroczyć 50% kosztów jego działalności.
- 3/ Z informacji zawartej na stronie 68-69 części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 1.688.081,99 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 1.725.628,35 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 poz. 487) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:
 - 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego

programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie,.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji) w tym z zakończonych inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Wykaz mienia obrazuje wartość posiadanego majątku w poszczególnych grupach i jednostkach organizacyjnych, w tym w instytucjach kultury, przy czym nie wskazano, czy jest to mienie Miasta Konina będące w posiadaniu instytucji kultury, czy też jest to mienie instytucji kultury będących odrębnymi od gminy osobami prawnymi.

Opiniowana informacja zawiera również dane o dochodach z majątku uzyskanych w 2016 roku, w których uwzględniono również dochody z dzierżaw obwodów łowieckich, tj. za dzierżawy, które nie są dochodem majątku Miasta Konina. Informacja zawiera również dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych z wyszczególnieniem zadań i ich wartości oraz o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego.

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 2016 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.*