

Uchwała Nr 28/SO- 5/D/2009/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2009 roku
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta **Konina**

Działając na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:
Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Józef Goździkiewicz

po dokonaniu analizy projektu budżetu Miasta Konina na 2010 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 13 listopada 2009 roku wyraża:

*opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu*

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2010 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projektowanym budżecie Miasta Konina na 2010 rok, (załączonym do zarządzenia Prezydenta Miasta Konina Nr 225/V/2009 z dnia 12 listopada 2009 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 374.713.496,91 zł i wydatki w wysokości 412.408.197,99 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 37.694.701,08 zł wskazano przychody budżetu pochodzące z kredytu długoterminowego i pożyczki. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 53.550.000 zł, tj. w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz rozchody w kwocie 15.855.298,92 zł na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania zważywszy na fakt, iż prognozowana kwota długu Miasta nie przekracza 60% planowanych dochodów w okresie spłaty zobowiązań, a łączna kwota przypadająca do spłaty wraz z odsetkami kształtować się będzie na poziomie poniżej 15% planowanych dochodów.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Zofia Ligocka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uchwała Nr 33/SO- 5/P/2009/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2009 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu **Miasta Konina**
dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2010 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodnicząca : Zofia Ligocka

Członkowie : Renata Konowalek

Józef Goździkiewicz

po dokonaniu analizy prognozy kwoty długu dołączonej do projektu uchwały budżetowej Miasta Konina na 2010 rok wyraża:

opinię pozytywną
o prawidłowości prognozy kwoty długu

Uzasadnienie

W projektowanym budżecie Miasta Konina na 2010 rok (załączonym do Zarządzenia Prezydenta Miasta Konina nr 225/V/2009 z dnia 12 listopada 2009 roku) zaplanowane zostały dochody w wysokości 374.713.496,91 zł i wydatki w wysokości 412.408.197,99 zł. Deficyt budżetu wynosi 37.694.701,08 zł. W budżecie zaplanowano przychody budżetu pochodzące z : kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (53.550.000 zł) a także zaplanowano rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (15.855.298,92 zł) .

Z przedłożonej tut. Izbie prognozy kształtowania się kwoty długu na lata 2010-2020 wynika, iż zadłużenie Miasta oraz spłaty zobowiązań z tytułu rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami kształtować się będą następująco:

Rok	Dług na koniec roku	Spłaty zobowiązań wraz z odsetkami	% długu na koniec roku do planowanych dochodów	% spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do planowanych dochodów
1	2	3	4	5
2010	105.412.025,40	20.355.298,92	28,13	5,43
2011	102.759.052,53	31.086.278,46	24,85	7,52
2012	92.556.674,31	31.202.512,60	23,77	8,01
2013	66.179.525,39	32.173.555,85	19,74	9,60
2014	42.161.576,47	28.140.579,43	12,45	8,31
2015	21.253.626,75	23.498.023,81	6,22	6,87
2016	16.953.626,75	5.575.217,61	4,96	1,63
2017	12.653.626,75	5.317.217,61	3,68	1,55
2018	8.353.626,75	5.059.217,61	2,42	1,47
2019	4.053.626,75	4.801.217,61	1,17	1,39
2020	-	4.296.844,36	-	1,24

Prognoza uwzględnia zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych oraz zwiększenie zadłużenia w kwocie 53.550.000 zł z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2010 roku, których spłata przewidziana została na lata 2010-2020.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za III kwartał 2009 roku wynika, że Miasto Konin posiada zobowiązanie z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w kwocie 290.822 zł. Z prognozy kwoty długu jak również z objaśnień dołączonych do projektu budżetu na 2010 rok nie wynika, w jakim okresie mogą wystąpić spłaty z tytułu udzielonego poręczenia. Jeżeli potencjalne spłaty obciążąłyby wydatki budżetu 2010 roku, to procent spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do planowanych dochodów 2010 roku wzrósłby z 5,43 % do 5,51 %.

Skład Orzekający ustalił, że dotychczas zaciągnięte pożyczki i kredyty nie są związane ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a zatem do wyliczenia wskaźnika długu oraz wskaźnika spłat zobowiązań Miasta Konina nie mają zastosowania wyłączenia ograniczeń określone w art. 169 ust. 3 oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2010-2020 planowane zadłużenie Miasta na koniec roku nie przekroczy 60% planowanych dochodów jednostki w tym roku budżetowym, a łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów budżetu nie przekroczy 15 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przy zaciąganiu dalszych zobowiązań nie objętych przedłożoną prognozą kwoty długu należy przestrzegać przy uchwalaniu i wykonywaniu budżetu lat następnych norm wynikających z art. 169 i 170 ustawy z dn. 30.06.2005 roku o finansach publicznych w okresie do 2013 roku, a od 2014 roku wskaźników spłat wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

UCHWAŁA Nr 41/SO-5/09/Ko

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2009 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu **Miasta Konina** na 2010 rok.

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

Przewodnicząca : Zofia Ligocka

Członkowie : Renata Konowalek

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 3, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie budżetu na 2010 r. wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Projekt budżetu na rok 2010, przedłożony tut. Izbie w dniu 13 listopada 2009 r., został przyjęty przez Prezydenta Miasta zarządzeniem Nr 225/V/2009 z dnia 12 listopada 2009 r. Na podstawie analizy w/w dokumentu Skład Orzekający ustalił co następuje:

I.

1. Projekt budżetu opracowano uwzględniając zasady i szczegółowość budżetu określoną w uchwale Rady Miasta Nr 304 z dnia 25 czerwca 2008 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
2. W projekcie budżetu na 2010 r. ustalone zostały:
 - dochody w wysokości 374.713.496,91 zł,
 - wydatki w wysokości 412.408.197,99 zł.Deficyt w projektowanym budżecie wynosi 37.694.701,08 zł i sfinansowany zostanie przychodami z kredytów i pożyczek.
3. Konstruując projekt budżetu Prezydent Miasta uwzględnił podstawowe źródła dochodów, w tym dochody z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach dochodowych, dotacji i subwencji oraz dochodów z majątku Miasta.
4. Prezydent Miasta opracowując projekt budżetu uwzględnił wydatki na pokrycie kosztów utrzymania i funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
Kwoty planowanych w projekcie budżetu rezerw mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 173 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały wydatki na sfinansowanie zobowiązań wynikających z uchwał podjętych przez Radę Miasta, na podstawie przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy o samorządzie gminnym, a wymienionych na str. 58 i 59 objaśnień za wyjątkiem wydatków na zobowiązania wynikające z uchwały Rady Miasta Konina nr 518 z 23 września 2009 roku w sprawie zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego na realizację inwestycji pod nazwą „System Informacji Turystycznej w Wielkopolsce – Budowa Systemu Infokiosków w Koninie” – kwota na 2010 rok 42.000 zł (str. 59 poz. 17 objaśnień).

W treści załącznika Nr 5 do projektu uchwały budżetowej ujęto limity wydatków bieżących na programy realizowane w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego, natomiast w treści załącznika Nr 4 do projektu uchwały budżetowej ujęto limity wydatków majątkowych na programy realizowane w ramach środków Funduszy Strukturalnych.

Z objaśnień (str. 59 poz. 15) wynika, że w projekcie budżetu zaplanowano wydatki bieżące na sfinansowanie zobowiązania wynikającego z uchwały Rady Miasta Konina nr 505 z 23 września 2009 roku w sprawie zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego na realizację projektu współfinansowanego środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Internet zmieni twój los - Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie województwa wielkopolskiego” (zobowiązanie 99.824 zł na lata 2010-2017 w tym kwota na 2010 rok 12.478 zł), natomiast załącznik Nr 5, zawiera tylko wyodrębnione wydatki bieżące na finansowanie projektów z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego.

5. W projekcie budżetu Miasta zaplanowano także przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w pełnej klasyfikacji budżetowej i określono przeznaczenie zaplanowanych wydatków. Zaplanowano również przychody i wydatki zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych a także plany dochodów własnych i wydatki z nich finansowane, które w postanowieniu § 6 ust. 4 określono jako „przychody”.
6. Treść uchwały budżetowej spełnia wymogi określone w przepisie art.184 ustawy o finansach publicznych. Postanowienia projektu uchwały budżetowej nie budzą zastrzeżeń.
Występuje zgodność danych między poszczególnymi załącznikami.
Projekt budżetu jest poprawny pod względem rachunkowym i formalnym.
7. Na podstawie analizy treści postanowień projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wskazuje, iż:
 - w postanowieniu § 10 pkt 1 proponuje się upoważnić Prezydenta Miasta do „dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu na wynagrodzenia i uposażenia...”. Skład Orzekający wskazuje, że na mocy przepisu art. 257 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od 1 stycznia 2010 r. Prezydent Miasta będzie miał uprawnienie ustawowe do dokonywania zmian wydatków na wynagrodzenia z umów zleceń i umów o dzieło. Zatem treść upoważnienia do dokonywania zmian w wydatkach bieżących zapisanego w postanowieniu § 10 pkt 1 projektu uchwały budżetowej należy ograniczyć do zmian wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy,
 - w postanowieniu § 1 ust. 1 lit b tiret drugi wyodrębniono dotacje z budżetu państwa na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat w wysokości 120.000 zł, z załącznika Nr 1 wynika, iż dochody majątkowe zaplanowane w § 641 wynoszą 203.000 (różnica 83.000 zł stanowi równowartość dochodów zaplanowanych w dz. 754 rozdz. 75411 § 6419). Skutkiem tego w § 1 ust. 3 lit b tiret drugi

wyodrębniono wydatki majątkowe przeznaczone na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat w wysokości 120.000 zł zamiast w wysokości 203.000 zł.

W pozostałym zakresie treść uchwały budżetowej spełnia wymogi określone w przepisie art. 184 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która wejdzie w życie od dnia 1 stycznia 2010 r.

Projekt budżetu jest poprawny pod względem rachunkowym. Występuje zgodność między treścią postanowień projektu uchwały budżetowej, a załącznikami do tej uchwały oraz między poszczególnymi załącznikami.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że :

- załącznik Nr 12 obejmujący zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Miasta dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych nie zawiera dotacji udzielanych jednostkom organizacyjnym gminy, tj. instytucjom kultury i zakładom budżetowym, które zostały wymienione w postanowieniu § 4 i § 6 ust 1 projektu uchwały budżetowej. Zamieszczanie w treści załącznika do uchwały budżetowej wykazu wszystkich dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wymagane będzie od dnia 1 stycznia 2010 roku na podstawie przepisów art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które stanowią, iż w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które sporządza się w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych,
- w załączniku Nr 4 obejmującym limity wydatków majątkowych na programy realizowane w ramach środków Funduszy Strukturalnych w poz. 3 nie określono okresu realizacji zadania oraz planowanej kwoty wydatków współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych,
- w rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ nie zaplanowano wydatków w § 4260 /Zakup energii/, w którym klasyfikuje się wydatki za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, wody i gazu,
- wydatki na opłacenie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w rozdz. 75702 § 8070 /Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego/ a od dnia 1 stycznia 2010 roku wydatki te winny być sklasyfikowane w § 8110 /Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek/,
- w planie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaplanowano wydatki na dotację dla Wspólnot Mieszkaniowych i PGKiM sp. z o.o. na termomodernizację budynku, dla Spółdzielni Mieszkaniowych na zagospodarowanie terenów oraz dla innych podmiotów na wykonanie przyłączy kanalizacji deszczowej, na działalność ekologiczną i utrzymanie zieleni. Skład Orzekający wskazuje, iż z dniem 1 stycznia 2010 roku zmianie ulegną przepisy ustawy Prawo ochrony środowiska, w tym m.in. skreślony zostanie przepis art. 406 tej ustawy, który do 31 grudnia 2009 r. stanowił samodzielną podstawę prawną do wydatkowania środków funduszy celowych w formie dotacji.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w objaśnieniach do projektu budżetu (str. 47) popełniono błąd pisarski wykazując sumę wydatków bieżących w ramach zadań powiatu w dz. 600 /Transport i łączność/ w wysokości 92.513.615 zł a z sumowania wydatków bieżących tego działu wynika, że winna być kwota 92.548.615 zł .

II.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Miasto Konin, zmiany w stanie mienia od czasu złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z majątku uzyskane w tym okresie. Informacja zawiera również dane o planowanych dochodach z mienia na 2010 rok.

Pouczenie: Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 z późn. zm.) od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Zofia Ligocka

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Konina,
2. Rada Miasta Konina,
3. A/a.

Uchwała Nr 3/SO- 5/D/2010/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 stycznia 2010 roku
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta **Konina**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 ze zm.) i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Józef Goździkiewicz

po dokonaniu analizy budżetu Miasta Konina na 2010 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 23 grudnia 2009 roku wyraża:

*opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu*

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2010 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Miasta Konina na 2010 rok, uchwalonym w dniu 16 grudnia 2009 roku uchwałą Nr 583 Rady Miasta Konina zaplanowane zostały dochody w wysokości 375.390.325,70 zł i wydatki w wysokości 413.511.026,78 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 38.120.701,08 zł wskazano przychody budżetu pochodzące z kredytu długoterminowego i pożyczki. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 53.976.000 zł, tj. w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz rozchody w kwocie 15.855.298,92 zł na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania zważywszy na fakt, iż prognozowana kwota długu Miasta nie przekracza 60% planowanych dochodów w okresie spłaty zobowiązań, a łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty wraz z odsetkami kształtować się będzie na poziomie poniżej 15% planowanych dochodów.

Zachowany zostanie zatem wymóg dotyczący dopuszczalnego limitu zadłużenia i spłat zobowiązań wynikający z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który to przepis ma zastosowanie na podstawie art. 85 pkt 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.