

WA.0954/38/13/Ko

Urząd Miejski w Koninie
Biuro Rady Miasta

wpłynęło w dniu: 7.05.2013

Konin, dnia 06 maja 2013 r.

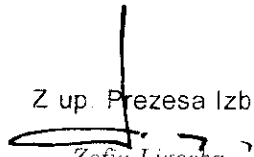
Urząd Miejski w Koninie
07.05.2013
Wpłynęło

Pan
Wiesław Steinke
Przewodniczący Rady Miasta
Konina

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr SO-0954/49/5/Ko/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2013 roku wyrażającą opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2012 rok.

Otrzymują:

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

Z up. Prezesa Izby

Zofia Ligocka
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/49/5/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Konina za 2012 rok wraz z informacją
o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r.
w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Józef Goździkiewicz
 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) w związku z art. 267 ust. 3
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża
o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Miasta Konina za 2012 rok załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta
Konina Nr 28/2013 z dnia 28 marca 2013 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą
budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami
do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający na podstawie analizy wymienionych dokumentów stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 385.129.154,77 zł, zrealizowano w kwocie 394.489.158,51 zł, co stanowi 102,43% planu, z tego: dochody bieżące – 369.803.638,67 zł i dochody majątkowe – 24.685.519,84 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 408.749.150,01 zł, zrealizowano w kwocie 396.396.539,83 zł, co stanowi 96,98% planu, z tego: wydatki bieżące – 349.095.431,95 zł i wydatki majątkowe – 47.301.107,88 zł.
- Budżet roku 2012 zamknął się deficytem w kwocie 1.907.381,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 23.619.995,24 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią („nadwyżka operacyjna”) i wynosi 20.708.206,72 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 9.528.642,64 zł. Oznacza

to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 56.224.705,98 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 42.000.000,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 14.224.708,98 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 24.179.068,76 zł (§992 /Splata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Miasto posiadało zadłużenie w wysokości 121.081.069,65 zł, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 120.625.935,48 zł oraz z zobowiązań wymagalnych w wysokości 455.134,17 zł. Zadłużenia miasta Konina z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zwiększyło się w okresie sprawozdawczym o kwotę 17.727.595,24 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 30,58%.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Miasta, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczył 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Prezydent omówił przychody i rozchody budżetu, przedstawił poziom zadłużenia Miasta oraz poinformował o powstaniu zobowiązań wymagalnych, a także wskazał jednostki, w których zobowiązania wymagalne powstały.

Wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0624 (6,24%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0393 (3,93%). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 roku umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetu na 2014 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

Należy jednak zauważyć, że wzrost zadłużenia w 2012 roku i kosztów obsługi długu powoduje, iż różnica między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na lata następne zmniejsza się i ograniczy w przyszłości możliwość zaciągania nowych kredytów i pożyczek, jeżeli nie ulegnie zwiększeniu nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna).

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 zakładów budżetowych,
 - wydatki majątkowe, wg zadań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
 - zmiany w stanie 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. Analiza danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych pozwala stwierdzić, iż wykonane wydatki nie przekraczają rocznego planu określonego w budżecie na 2012 rok. W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił informację o poziomie zobowiązań na koniec 2012 roku (str. 90), w tym wskazał, że część zobowiązań niewymagalnych nie mieści się rocznym planie wydatków oraz wyjaśnił, iż podstawą zaciągnięcia tych zobowiązań stanowi postanowienia § 7 uchwały budżetowej, a podstawą zaciągnięcia zobowiązania majątkowego na wykup gruntów jest plan wynikający z Wieloletniej Prognozy Finansowej. Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w limicie wydatków i zobowiązań zaplanowanym na przedsięwzięcie pod poz. 39 załącznika Nr 3 do WPF pn. „Nabycie nieruchomości gruntowych”.
6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 9.930.939,00 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących i majątkowych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
7. W dalszej części sprawozdania Prezydent Miasta poinformował, iż wystąpił ujemny stan środków obrotowych w Miejskim Zakładzie Komunikacji w wysokości (-) 2.569.903,24 zł oraz podał okoliczności, które miały wpływ na utrzymywanie się ujemnego stanu środków obrotowych w tej jednostce, mimo podjęcia decyzji o umorzeniu części zobowiązań podatkowych.
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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie np. w tabeli Nr 12 „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków funduszy strukturalnych, EFS, WRPO oraz innych w 2012 roku” podano błędny numer zarządzenia Prezydenta Miasta Konina, którym dokonano zmiany wydatków na programy realizowane przy udziale w/w środków, a mianowicie zapisano „Zarządzenie Nr 73/2012 PMK z dnia 20.07.2012r.”, a winno być „Zarządzenie Nr 74/2012 PMK z dnia 20.07.2012r.”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., tj. od dnia złożenia poprzedniej informacji. Wykaz mienia obrazuje stan posiadanego majątku, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku uzyskanych w 2012 roku. Informacja zawiera również dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych 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 2012 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 do 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.