

UCHWAŁA Nr SO.5.4012.240.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Konina za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku w osobach:

Przewodnicząca:	Zofia Ligocka
Członkowie:	Anna Krzymińska
	Aleksandra Marszałek

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem wyrażonym w pkt I.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Konina za 2024 rok załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta Konina Nr 56/2025 z dnia 28 marca 2025 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Konina za 2024 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Prezydent Miasta zamieścił objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów, poziomu zaległości oraz finansowych skutków udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i odroczenia terminu płatności, a także obniżenia górnych stawek podatków lokalnych. W odniesieniu do wydatków bieżących sprawozdanie zawiera ogólne omówienie ważniejszych grup wydatków w poszczególnych działach, w ramach których zamieszczono dane o wydatkach realizowanych w ramach wszystkich projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym z wyodrębnieniem kwot przeznaczonych na zadania z zakresu ochrony środowiska wraz z podaniem danych o zakresie rzeczowym wykonanych zadań lub okolicznościach, które spowodowały, iż kilka zadań nie zostało wykonane. Sprawozdanie

zawiera informację o wydatkach poniesionych na zadania wyłonię w ramach Konińskiego Budżetu Obywatelskiego (zał. Nr 11).

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dane w szczególowości wynikającej z uchwały budżetowej, a mianowicie:

- dochody i wydatki w pełnej szczególowości 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,
- wydatki majątkowe, wg zadań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie przychodów i rozchodów budżetu,
- wykonanie wydatków na udzielenie dotacji dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych i dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy i powiatu,
- dochody i wydatki, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska,
- wydatki finansowane w ramach Budżetu Obywatelskiego,
- wykonanie planu dochodów/przychodów i wydatków realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- wykonanie planu dochodów i wydatków realizowanych ze środków Funduszu Pomocy,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W sprawozdaniu poinformowano z jakiego tytułu poniesiono wydatki z budżetu gminy na zapłacenie odsetek, kar i wypłatę odszkodowań (str. 58, 80, 81, 88, 90 i 97).

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Konina za 2024 rok został wykonany deficytem w wysokości 36.481.374,19 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 76.120.921,08 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 817.073.459,48 zł, co stanowi 98,02% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 730.331.761,76 zł, co stanowi 99,25% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 86.741.697,72 zł, co stanowi 88,74% planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.207.685,85 zł co stanowi 28,12% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 853.554.833,67 zł, co stanowi 93,82% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 742.406.613,61 zł, co stanowi 96,15% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 111.148.220,06 zł, co stanowi 80,76% planu.

Z powyższych danych wynika, że wykonane dochody bieżące są niższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 12.074.851,85 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości (-) 36.239.556,64 zł. Jednakże wykonane dochody bieżące powiększone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych są wyższe od wykonanych wydatków bieżących, zatem został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 102.415.218,05 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 77.275.000,00 zł, przychody jednostek

samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905) i przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w łącznej kwocie 6.345.419,08 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 18.794.798,97 zł. Rozchody budżetu wyniosły 28.006.200,00 zł tj. w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2024 rok po wprowadzonych zmianach, w tym: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) wykonano w kwocie 7.250.000,00 zł, na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 15.756.200,00 zł i wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.000.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Miasto Konin posiadało zadłużenie w wysokości 265.873.955,25 zł, z tego zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji wynoszą 265.522.100,00 zł a dług, którego spłata nastąpi wydatkami wynosi 351.855,25 zł.

W opiniowanej informacji (str. 120) wskazano, iż „*Kwota długu na koniec 2024 roku wyniosła 265.873.955,25 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Miasta Konina w roku 2024 planowano na poziomie 215.038.955,25 zł.*” Skład Orzekający wskazuje, że informacja ta nie jest prawidłowa, bowiem w wieloletniej prognozie finansowej (WPF) kwota długu w wysokości 215.038.955,25 zł planowana była w okresie od 1 stycznia 2024 do 10 października 2024 roku, natomiast Rada Miasta uchwałą zmieniającą WPF Nr 73 z dnia 10 października 2024 r. zwiększyła planowaną kwotę długu do kwoty 253.538.955,25 zł, a następnie uchwałą zmieniającą WPF Nr 84 z dnia 28 października 2024 r. zwiększyła planowaną kwotę długu do wysokości 268.248.955,25 zł. Stosownie bowiem do przepisu art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne i zgodność ta była przedmiotem badania w trakcie całego roku budżetowego 2024.

W sprawozdaniu Prezydent podał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach oraz rozchodach budżetu, przy czym na stronie 116 części opisowej sprawozdania oraz w tabeli nr 7 podano, iż wykonanie przychodów wynosi 101.752.121,08 zł, w tym:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych (§905) w wysokości 4.451.220,82 zł,
- niewykorzystanych środków na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych (§906) w wysokości 1.816.266,59 zł,
- wolnych środków na rachunkach bankowych (§950) w wysokości 18.209.633,67 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w wysokości 77.275.000,00 zł.

Z wymienionych wyżej kwot, tylko kwoty przychodów niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi

finansowanych oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym są wartościami wykonanymi. Pozostałe kwoty przychodów wykazane w sprawozdaniu jako wielkości wykonane - są wielkościami zaplanowanymi w uchwale budżetowej na 2024 rok (po zmianach). Porównując kwoty wykonanych przychodów wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu z przychodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS stwierdzono, iż zaniżono:

- łączną kwotę wykonanych przychodów o 663.096,97 zł,
- sumę niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych (§ 905) i niewykorzystanych środków na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych (§ 906) o kwotę 77.931,67 zł, (w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kw. 2024 zamieszczono uwagi do pozycji D14 „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych”, w których objaśniono, iż po stronie wykonania ujęto niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z projektów unijnych w kwocie 1.894.198,26 zł),
- kwotę wolnych środków na rachunkach bankowych (§ 950) o 585.165,30 zł.

Na podstawie analizy realizacji przychodów budżetu i przebiegu realizacji budżetu Skład Orzekający ustalił, że:

- w pełnej wysokości zaciągnięto pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań (wydatków) finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 14.650.000,00 zł, którą Rada Miasta w uchwale Nr 82 z dnia 28 października 2024 r. przeznaczyła na finansowanie zadań pn. „Budowa kładki nad Kanałem Ulgi z wyspy Pocijewo do prawobrzeżnego Konina wraz z budową ścieżki rowerowej i infrastruktury towarzyszącej” w kwocie 4.750.000,00 zł oraz „Przebudowa ul. Jana Pawła II w Koninie wraz z budową chodnika od obiektu mostowego nad kanałem Warta – Gopło do skrzyżowania z ul. Laskowiecką” w kwocie 9.900.000,00 zł, podczas gdy w dniu 18 grudnia 2024 r. uchwałą zmieniającą budżet na 2024 r. Nr 123 Rady Miasta Konina zmniejszono planowane wydatki na zadanie „Budowa kładki nad Kanałem Ulgi...” z kwoty 4.750.000,00 zł do kwoty 2.375.000,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że wydatki na które zaciągnięto pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań pochodzących ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych są niższe od zaciągniętej pożyczki o 2.561.632,59 zł i wyniosły: 12.088.367,41 zł, z tego na zadanie „Budowa kładki nad Kanałem Ulgi...” w kwocie 2.375.000,00 zł na zadanie „Przebudowa ul. Jana Pawła II...” w kwocie 9.713.367,41 zł (wydatki, które w 2024 roku nie zostały sfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych);
- w pełnej wysokości zaciągnięto pożyczkę długoterminową w wysokości 65.000.000,00 zł o której Rada Miasta zdecydowała na sesji w dniu 10 października 2024 r. w uchwale Nr 71 i na tej samej sesji zmieniła uchwałę budżetową, w tym zwiększyła planowane przychody

oraz wydatki budżetu, w tym zwiększyła kwoty rezerw na wydatki bieżące i majątkowe o kwotę 37.084.014,26 zł, przy czym na koniec roku 2024 rezerwa na cele majątkowe nie została rozdysponowana w wysokości 18.313.063,47 zł.

W wyniku wymienionych wyżej działań na koniec roku zaciągnięte kredyty i pożyczki przewyższały faktyczne potrzeby pożyczkowe budżetu i w następstwie powstały wolne środki w wysokości 34.074.819,40, a łączne środki pozostające na rachunku bankowym z lat ubiegłych wynoszą 38.276.767,32 zł. Zaciąganie zobowiązań przewyższających potrzeby pożyczkowe budżetu zwiększa koszty obsługi długu.

W 2024 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów bieżących budżetu (1/7 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wyniosła 0,86%, przy planowanej relacji na koniec III kw. 2024 roku w wysokości 2,91% (różnica 2,05 punktu procentowego). Zmiany w budżecie wprowadzone w IV kwartale w tym zwiększenie planowanych wydatków bieżących i ich wykonanie miało wpływ na zmniejszenie zdolności budżetu do obsługi zadłużenia z lat ubiegłych. Zatem wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta Konina za 2024 rok mają wpływ na niski poziom dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań na najbliższe 7 lat (2025-2031).

Analizy w powyższym zakresie nie zawiera opiniowane sprawozdanie, ale na podstawie danych w nim zamieszczonych należy stwierdzić, że istotny wpływ na poziom jednorocznego wskaźnika spłat zobowiązań z wykonania roku 2024 (1/7 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) miało niskie wykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia (plan wynosił 7.850.990,00 zł, a wykonanie 2.207.685,85 zł, co stanowi 28,12% planu) oraz deficyt operacyjny (ujemna różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-) 12.074.851,85 zł. Skład Orzekający ustalił, że 2024 rok jest kolejnym rokiem, w którym wydatki bieżące finansowane z dochodów własnych rosły szybciej niż dochody bieżące z wyłączeniem dotacji i środków. Należy również zauważyć, że w 2024 roku nie tylko wydatki bieżące na utrzymanie jednostek systemu oświaty, ale również wydatki bieżące na utrzymanie komunikacji publicznej (z wyłączeniem wydatków poniesionych na realizację projektów dofinansowanych środkami z UE), które nie są finansowane z dochodów uzyskanych na ten cel, zwiększyły się o kwotę 11.355.944,24 zł, a system gospodarowania odpadami komunalnymi wymagał dofinansowania z innych dochodów niż opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi (rozdz. 90002).

Zatem dane o wykonaniu budżetu wpłynęły na ukształtowanie zdolności Miasta Konina do ponoszenia w latach 2025-2031 obciążeń z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami (zdolność kredytową) określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych na niskim poziomie.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części **zastrzeżenie**.

Skład Orzekający podnosi, że do końca 2029 roku jednostki samorządu terytorialnego korzystają z uprawnień wynikających z przepisu art. 296c ustawy o finansach publicznych na mocy którego w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, przy czym przepis ten wymaga aby maksymalny poziom zadłużenia nie był przekroczony również w odniesieniu do dochodów wykonanych, a niezachowanie realizacji nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Należy zauważyć w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej założono wypracowanie nadwyżki operacyjnej w każdym roku, a mianowicie: w 2025 roku - 10.616.851,85 zł, w 2026 roku - 37.860.191,00 zł, w 2027 r. - 39.337.808,00 zł, a w 2028 roku i latach następnych - powyżej 40 mln zł, co uzyskano w wyniku planowania znacznie niższego wzrostu wydatków bieżących niż dochodów bieżących. W objaśnieniach do WPF nie wskazano jednak w jaki sposób cel ten zostanie osiągnięty.

W sprawozdaniu nie przekazano informacji o podjęciu i przeprowadzeniu działań restrukturyzacyjnych w zakresie wydatków bieżących, które w następnych latach doprowadzą do zmniejszenia poziomu wydatków bieżących, w tym w jednostek systemu oświaty, które zostały zapowiedziane przez Prezydenta Miasta m.in. w piśmie Nr.BU3021.6.2019 dnia 17 stycznia 2019 roku złożonym w toku postępowania nadzorczego prowadzonego w odniesieniu do uchwały budżetowej na 2019 rok, Nr BU.4.2020 z dnia 27 stycznia 2020 r. złożonym w toku postępowania nadzorczego prowadzonego w odniesieniu do uchwały budżetowej na 2020 rok i Nr BU.13.2021 z dnia 12 lutego 2021 i 29 czerwca 2021 r. złożonym w toku postępowania nadzorczego prowadzonego w odniesieniu do uchwały budżetowej na 2021 rok.

Z uwagi na powyższe należy wskazać na konieczność przeanalizowania poziomu planowanych i ponoszonych wydatków bieżących we wszystkich działach klasyfikacji budżetowej i podjęcia skutecznych działań zmierzających do zwiększenia dochodów bieżących i zrestrukturyzowania wydatków bieżących w 2025 i latach następnych, aby zrealizować zadania nałożone ustawami i

zagwarantować spłatę zadłużenia z poszanowaniem przepisu z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach objętych prognozą kwoty długu w szczególności od 2030.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części **zastrzeżenie**.

4. W części opisowej (str. 110) Prezydent Miasta zamieścił informację o poziomie zobowiązań niewymagalnych na koniec 2024 roku w łącznej wysokości 39.670.287,75 zł, 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 2024 rok, a część zobowiązań została zaciągnięta w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.
5. W opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono dane o dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku, które wyniosły 16.320.971,28 zł a powiększone o uzyskane dochody uboczne sklasyfikowane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, tj. dochody ze zwrotów kosztów upomnień i postępowania egzekucyjnego oraz z odsetek od opłaty wniesionych po terminie płatności wyniosły łącznie 16.388.396,82 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 18.340.754,65 zł (rozdz. 90002). Plan na 2024 rok został również zwiększony o kwotę niewykorzystanych w 2023 r. środków za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.892.008,00 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi i przychodami (§ 905) były niższe niż wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2024 roku. W dniu 24 kwietnia 2024 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę Nr 1102 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W części opisowej podano ogólne informacje o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 23) i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 83 i 84), w tym wyszczególniono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2-2aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wydatkach poniesionych na odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych, kosztach utrzymania punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, obsługę administracyjną systemu, usuwania odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania, kosztach wyposażenia nieruchomości w worki do selektywnej zbiórki odpadów oraz na edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Poinformowano również, że w 2024 roku nie poniesiono kosztów na zadanie obejmujące utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami, tj. wydatki. Skład Orzekający ocenił, że sprawozdanie zawiera podstawowe informacje o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, lecz nie zawiera objaśnień.

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 4.210.691,67 zł (rozdz. 90019) oraz poinformowano o poniesionych wydatkach bieżących i majątkowych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a wyżej cytowanej ustawy w wysokości 3.928.508,06 zł (zał. Nr 10 do zarządzenia).
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wykonano w kwocie 2.999.867,10 zł (z wyłączeniem wydatków sfinansowanych ze środków pomocy finansowej uzyskanej w dz. 851 rozdz. 85154 § 2710 w wysokości 660 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.266.673,42 zł (rozdział 75618 § 0480) oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdział 75618 §0270) w kwocie 594.678,93 zł. Z powyższego wynika, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym były niższe od wydatków poniesionych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii i wykorzystano część środków z lat ubiegłych.
8. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego (Tabela Nr 14), czym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W części sprawozdania zatytułowanej „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej miasta konina za 2024 rok” (str. 124-139) zamieszczono również tabelę z danymi o realizacji przedsięwzięć wieloletnich w zakresie zadań bieżących i majątkowych o wykonanych wydatkach w 2024 roku oraz od początku realizacji każdego przedsięwzięcia, natomiast nie podano informacji o zaciągniętych zobowiązaniach oraz zaawansowaniu rzeczowym, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w stopniu podstawowym. Część tych informacji można ustalić z danych zamieszczonych tabeli Nr 3 do sprawozdania w odniesieniu do zadań majątkowych oraz z części opisowej w odniesieniu do projektów współfinansowanych środkami europejskimi. Brak natomiast informacji o wydatkach, których rozpoczęcie planowano w 2024, ale limit wydatków w tym roku wynosił 0,00 zł, np. w przypadku zadania pn. *”Rozbudowa schroniska dla bezdomnych zwierząt w Koninie”* i *„Zielony zakątek - strefa wypoczynku, aktywności i integracji”*, bowiem w odniesieniu do tych zadań informacji nie ma żadnych i nie można ustalić, czy rzeczywiście zadania te rozpoczęto oraz czy zaciągnięto na ich realizację zobowiązania. Skład Orzekający zauważa również, że w przypadku przedsięwzięcia pn. *„Organizacja publicznego transportu zbiorowego na sieci komunikacyjnej w powiatowych przewozach pasażerskich na obszarze powiatu konińskiego”* popełniono oczywistą omyłkę, gdyż wskazano plan wydatków wg stanu na 31.12.2024 r. w wysokości 529.735,07 zł, natomiast zgodnie z danymi wykazanymi w załączniku Nr 2 do WPF po zmianach zaplanowano limit wydatków na 2024 w wysokości 530.000,00 zł.

9. Z danych zamieszczonych w zał. Nr 13 do sprawozdania wynika, iż dochody uzyskane z Funduszu Pomocy powiększone o przychody § 905 przewyższają wydatki poniesione z tych środków o 14.898,05 zł. Niewykorzystane środki Funduszu Pomocy zostały zaplanowane w przychodach budżetu 2025 roku (Uchwała zmieniająca budżet Nr 171 z dnia 26.03.2025).
 10. W sprawozdaniu zaniechano natomiast podania informacji o poniesionych wydatkach w ramach finansowania zadań powiatu określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 z późn. zm.). Przepis ten stanowi, iż z budżetu powiatu, w wysokości nie mniejszej niż uzyskana w roku poprzednim kwota wpływów z udostępniania map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów - są finansowane zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu.
 11. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o mieniu z zakończonych inwestycji i z zakupów inwestycyjnych. Wykaz mienia obrazuje wartość posiadanego majątku w poszczególnych grupach i jednostkach organizacyjnych.
- W informacji podano dane o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego. Opiniowana informacja zawiera także dane o dochodach osiągniętych z majątku Miasta Konina.
- Informacja zawiera również dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych z wyszczególnieniem zadań i ich wartości zaewidencjonowanych w księgach Urzędu Miejskiego i Zarządu Dróg Miejskich. Analiza tych danych wzbudziła wątpliwości Składu Orzekającego w odniesieniu do wykazanych w kosztach inwestycji rozpoczętych np.:
- kosztów inwestycji pn. „Opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowej na przebudowę ulicy Jana Pawła II w Koninie” w wysokości 69.322,80 zł, a na str. 112 sprawozdania zamieszczono informację, iż w 2024 roku zrealizowano inwestycję „Przebudowa ul. Jana Pawła II w Koninie wraz z budową chodnika od obiektu mostowego nad kanałem Warta - Gopło do skrzyżowania z ul. Laskówiecką 19.015.465,09 zł,” na str. 118 wskazano wprost, że ww. inwestycję zakończono (str. 118);
 - kosztów inwestycji pn. „Generator miejskiej energii źródłem sukcesu Konina” w wysokości 11.671.230,00 zł, który nie wskazuje na rodzaj powstających środków trwałych, a na str. 112 sprawozdania zamieszczono informację, iż w 2024 roku zrealizowano inwestycję pn. „Generator miejskiej energii źródłem sukcesu Konina” o wartości 4.660.887,33 zł (str. 103),

- kosztów inwestycji pn. „Wykonanie audytu bezpieczeństwa Ruchu Drogowego i opracowanie studium wykonalności inwestycji pn. rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie” w wysokości 11.070,00 oraz pn. „Przebudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie” w wysokości 284,40 zł, a zadanie obejmujące przebudowę skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską zostało zakończone w 2019 roku.

Informacja obok mienia komunalnego Miasta Konina obejmuje również ogólne dane o mieniu jednostek nadzorowanych przez Miasto Konin posiadających osobowość prawną (instytucji kultury), co wykracza poza zakres danych wymaganych w tej informacji.

Mimo, powyższych uwag 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.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił 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 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.