

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Konina

w sprawie wykonania budżetu miasta Konina za 2024 rok z dnia 5 czerwca 2025 roku.

Opinię opracowano na podstawie przeprowadzonych kontroli przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Konina, kierując się kryteriami legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

Opinia Komisji Rewizyjnej zawiera:

1. Uwagi ogólne.
2. Wykonanie dochodów budżetowych.
 - 2.1. Dochody ogółem.
 - 2.2. Dochody bieżące.
 - 2.3. Dochody majątkowe.
3. Wykonanie wydatków budżetowych.
 - 3.1. Wydatki ogółem.
 - 3.2. Wydatki bieżące.
 - 3.3. Wydatki majątkowe.
4. Wynik budżetu i relacje ustawowe.
5. Zadłużenie Miasta Konina.
6. Uwagi zawarte w opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.
7. Wnioski końcowe.

Analizie poddano: sprawozdanie Prezydenta Miasta Konina z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe miasta Konina za 2024 rok, informację o stanie mienia komunalnego miasta Konina według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz protokoły z kontroli przeprowadzonych przez Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego w Koninie i Komisję Rewizyjną Rady Miasta Konina.

Podstawa prawna.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Konina, działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Konina za 2024 rok oraz zapoznaniu się z uchwałą 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, przedstawia następującą opinię.

1. Uwagi ogólne.

Budżet Miasta Konina na rok 2024 został uchwalony Uchwałą Nr 1040 Rady Miasta Konina z dnia 18 grudnia 2023 roku. W ciągu roku budżetowego budżet ulegał zmianom w wyniku podjęcia uchwał Rady Miasta Konina oraz zarządzeń Prezydenta Miasta Konina, co wynikało zarówno z konieczności dostosowania budżetu do zmieniających się potrzeb, jak i realizacji zadań bieżących oraz inwestycyjnych.

Planowane dochody budżetu po zmianach wyniosły 833.615.601,66 zł, natomiast wydatki 909.736.522,74 zł. W rezultacie zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 76.120.921,08 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku wykonanie dochodów wyniosło 817.073.459,48 zł (98,02% planu), zaś wydatki zrealizowano w wysokości 853.554.833,67 zł (93,82% planu). Faktyczny deficyt budżetu zamknął się kwotą 36.481.374,19 zł, co oznacza, że był on o 39.639.546,89 zł niższy od planowanego.

2. Wykonanie dochodów budżetowych.

2.1. Dochody ogółem.

Dochody budżetu zostały wykonane w wysokości 817.073.459,48 zł, co stanowi 98,02% planu po zmianach.

Dochody bieżące osiągnęły poziom 730.331.761,76 zł (99,25% planu), natomiast dochody majątkowe wyniosły 86.741.697,72 zł (88,74% planu).

2.2. Dochody bieżące.

Dochody bieżące budżetu Miasta Konina pochodziły głównie z:

- udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych,
- wpływów z podatków i opłat lokalnych,
- subwencji ogólnej z budżetu państwa,
- dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

W strukturze dochodów bieżących największy udział miały subwencje (m.in. subwencja oświatowa) oraz udziały w podatkach dochodowych.

Na podkreślenie zasługuje wysoki poziom wykonania udziału w podatku PIT i CIT oraz podatku od nieruchomości.

2.3. Dochody majątkowe.

Dochody majątkowe w 2024 roku zostały wykonane w wysokości 86.741.697,72 zł, co stanowi 88,74% planu.

Niższy poziom realizacji wynikał głównie z niedostatecznej sprzedaży mienia komunalnego — dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 2.207.685,85 zł, tj. 28,12% zakładanej wartości.

Należy jednak zauważyć, że dochody majątkowe uzyskane z innych źródeł, w tym dotacji celowych na realizację inwestycji, były istotnym wsparciem realizacji polityki inwestycyjnej miasta.

3. Wykonanie wydatków budżetowych.

3.1. Wydatki ogółem.

Wydatki zostały wykonane w wysokości 853.554.833,67 zł, co stanowi 93,82% planu.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 742.406.613,61 zł (96,15% planu), a wydatki majątkowe wyniosły 111.148.220,06 zł (80,76% planu).

3.2. Wydatki bieżące.

W strukturze wydatków bieżących największy udział miały:

- oświata i wychowanie — 233.805.377,69 zł,
- pomoc społeczna i wsparcie rodziny — 142.752.665,74 zł,
- transport i łączność — 78.221.408,21 zł,
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska — 52.499.722,00 zł,
- administracja publiczna — 41.212.453,28 zł.

Realizacja wydatków w tych działach odpowiadała zadaniom własnym miasta, z których większość jest zadaniami obligatoryjnymi.

3.3. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe realizowano na łączną kwotę 111.148.220,06 zł, co stanowi 80,76% planu.

Najważniejsze zadania inwestycyjne obejmowały:

- budowę i modernizację dróg,
- inwestycje w zakresie infrastruktury komunalnej,
- przedsięwzięcia w sferze kultury fizycznej,
- zadania realizowane w ramach Konińskiego Budżetu Obywatelskiego.

Komisja Rewizyjna odnotowuje, że niektóre inwestycje nie zostały zakończone w roku budżetowym, co miało wpływ na poziom realizacji wydatków majątkowych.

4. Wynik budżetu i relacje ustawowe.

Budżet Miasta Konina zamknął się deficytem w wysokości 36.481.374,19 zł, co było wynikiem lepszym od planowanego.

W 2024 roku zachowano relację określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane dochody bieżące, powiększone o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 5–8 ustawy, były wyższe od wykonanych wydatków bieżących.

Zachowano również relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącą spłaty zadłużenia.

5. Zadłużenie Miasta Konina.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zadłużenie Miasta Konina wynosiło 265.873.955,25 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku poprzedniego.

W trakcie 2024 roku Rada Miasta dokonywała zmian w wieloletniej prognozie finansowej, dostosowując planowane kwoty długu. Ostateczna kwota zadłużenia była wyższa od pierwotnie planowanej w uchwale budżetowej, jednak zmiany te były zgodne z przepisami prawa.

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na potrzebę dalszego monitorowania poziomu zadłużenia oraz racjonalnego planowania nowych zobowiązań finansowych.

6. Uwagi zawarte w opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wyraziła opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Konina za 2024 rok, formułując przy tym pewne zastrzeżenia.

Do najistotniejszych uwag Składu Orzekającego należały:

- niepełna spójność danych w zakresie przychodów budżetu,
- rozbieżności w prezentacji danych dotyczących długu w wieloletniej prognozie finansowej,
- zaciągnięcie zobowiązań przewyższających faktyczne potrzeby, co skutkowało powstaniem wolnych środków.

Komisja Rewizyjna uważa, że zidentyfikowane nieprawidłowości nie wpływają w sposób zasadniczy na ocenę prawidłowości wykonania budżetu, jednak wskazują na konieczność dalszego doskonalenia procesu planowania i sprawozdawczości budżetowej.

7. Wnioski końcowe.

Komisja Rewizyjna, po szczegółowej analizie przedłożonych dokumentów oraz zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, stwierdza, że budżet Miasta Konina za 2024 rok został wykonany prawidłowo.

Pomimo zastrzeżeń zgłoszonych przez Skład Orzekający RIO, wykonanie budżetu należy ocenić pozytywnie.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta Konina za 2024 rok i wnioskuję do Rady Miasta Konina o udzielenie Prezydentowi Miasta Konina absolutorium za rok 2024.

- | | |
|--|-----|
| 1. Robert Popkowski | /-/ |
| <i>Przewodniczący Komisji Rewizyjnej</i> | |
| 2. Mikołaj Marcinkowski | /-/ |
| <i>Wiceprzewodniczący</i> | |
| 3. Urszula Maciaszek | /-/ |
| <i>Członek</i> | |
| 4. Jarosław Lewandowski | /-/ |
| <i>Członek</i> | |
| 5. Monika Lis | /-/ |
| <i>Członek</i> | |
| 6. Joachim Sikorski | /-/ |
| <i>Członek</i> | |

Konin, dnia 5 czerwca 2025 roku