

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0954/163/2024**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Miasta Konina za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem  
Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z  
dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża o  
przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 rok załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta  
Konina Nr 35/2024 z dnia 29 marca 2024 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania  
budżetu Miasta Konina za 2023 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia  
komunalnego w dniu 29 marca 2024 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą  
budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do  
niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 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 szczegółowości wynikającej z  
uchwały budżetowej, a mianowicie:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości 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. 57, 59, 63, 77, 78, 79, 87, 95 i 103).

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Konina za 2023 rok został wykonany deficytem w wysokości 19.205.369,58 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 37.371.295,65 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 665.636.187,30 zł, co stanowi 96,19% planu, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 635.286.253,43 zł, co stanowi 99,24% planu,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 30.349.933,87 zł, co stanowi 78,37% planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.940.666,56 zł co stanowi 34,82% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 684.841.556,88 zł, co stanowi 93,89% planu, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 630.866.836,17 zł, co stanowi 94,43% planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 53.974.720,71 zł, co stanowi 88,04% planu.

Z powyższych danych wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 4.419.417,26 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości (-) 14.787.158,01 zł, czym spełniono wymogi art. 242 ustawy roku o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 57.478.369,37 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§903) w kwocie 7.250.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w kwocie 4.950.000,00 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 11.017.613,32 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217

ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§950) w kwocie 34.260.756,05 zł. Rozchody budżetu wyniosły 13.132.781,74 zł tj. w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2023 rok po wprowadzonych zmianach,, w tym: na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wykonano w kwocie 8.132.781,74 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 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Miasto Konin posiadało zadłużenie w wysokości 217.071.005,25 zł, co stanowi 32,61% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji wynoszą 216.433.300,00 zł, a dług, którego spłata nastąpi wydatkami wynosi 637.705,25 zł.

W sprawozdaniu Prezydent podał dane o planowanych i zrealizowanych przychodach oraz rozchodach budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta, przy czym na stronie 115 części opisowej sprawozdania oraz w tabeli nr 7 podano, iż wykonanie przychodów wynosi 50.504.077,39 zł, w tym:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych (§905) w wysokości 7.054.861,90 zł,
- niewykorzystanych środków na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych (§906) w wysokości 1.228.678,81 zł,
- wolnych środków na rachunkach bankowych (§950) w wysokości 30.020.536,68 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§903) w wysokości 7.250.000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w wysokości 4.950.000,00 zł.

Z wymienionych wyżej kwot, tylko kwoty przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym są wartościami wykonanymi, które są równe wartościom planowanych przychodów z tego tytułu. Pozostałe kwoty przychodów wykazane w sprawozdaniu jako wielkości wykonane - są wielkościami zaplanowanymi w uchwale budżetowej na 2023 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 6.974.291,98 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 2.734.072,61 zł,
- kwotę wolnych środków na rachunkach bankowych (§950) o 4.240.219,37 zł.

4. W części opisowej (str. 110) Prezydent Miasta zamieścił informację o poziomie zobowiązań niewymagalnych na koniec 2023 roku w łącznej wysokości 35.037.595,64 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 2023 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 2023 roku, które wyniosły 16.523.555,64 zł, a powiększone o uzyskane dochody uboczne sklasyfikowane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, tj. dochody ze zwrotów kosztów upomnień i postępowania egzekucyjnego, z odsetek od opłaty wniesionych po terminie płatności oraz pozostałych dochodów wyniosły łącznie 16.571.219,15 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono niższe tj. w wysokości 15.153.575,71 zł (rozdz. 90002), w tym na wydatki fakultatywne obejmujące usuwanie odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w wysokości 49.788,00 zł oraz koszty wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki i worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym w wysokości 235.305,00 zł. Plan na 2023 rok został również zwiększony o kwotę niewykorzystanych w 2022 r. środków za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 474.364,00 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ubocznymi i przychodami (§905) pokryły w całości wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 roku, a część dochodów nie została wykorzystana i nadwyżka środków na koniec 2023 roku jest wyższa niż na koniec 2022 roku. Do dnia wydania niniejszej opinii przychody z nadwyżki dochodów nad wydatkami w systemie gospodarowania odpadami, tj. 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) nie zostały jednak ujęte w uchwale budżetowej na 2024 rok i przeznaczone na wydatki w myśl przepisu art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

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. 81 i 82), w tym przekazano dane o wydatkach poniesionych na odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych, koszty utworzenia i utrzymania punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych i obsługę administracyjną systemu, usuwanie odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania, natomiast nie wskazano czy ponoszono wydatki na wyposażenie nieruchomości w pojemniki lub worki, edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi oraz na fakultatywne zadanie obejmujące utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2 pkt 4 i ust. 2a-2aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a także nie zawierają objaśnień, co od 2019 roku jest wymagane na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy. Przepis ten stanowi, że w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie

systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c wraz z objaśnieniami.

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 4.089.792,70 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 7.288.059,32 zł (zał. Nr 10 do zarządzenia).
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 3.425.547,52 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.168.880,92 zł (rozdział 75618 § 0480) oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdział 75618 §0270) w kwocie 599.493,76 zł. Plan wydatków 2023 roku został zwiększony o niewykorzystane środki z lat ubiegłych (przychody §905) w kwocie 516.365,00 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 powiększone o niewykorzystane środki z lat ubiegłych były niższe od wydatków poniesionych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii.
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 opisowej sprawozdania (str. 122-126) zamieszczono również dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich w zakresie zadań bieżących w poszczególnych działach, a w zakresie zadań majątkowych o wykonanych wydatkach w 2023 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.
9. Z danych zamieszczonych w zał. Nr 13 do sprawozdania wynika, iż dochody uzyskane z Funduszu Pomocy przewyższają wydatki poniesione z tych środków o 80.494,66 zł, a do dnia wydania opinii niewykorzystane środki Funduszu Pomocy nie zostały zaplanowane w przychodach budżetu 2024 roku i wydatki jednostki finansowane z tych przychodów lub wydatki na zwrot niewykorzystanych środków.

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 2023 r. poz. 1752 ze 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.

10. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 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 2023 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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.

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. W informacji podano dane o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego. Opiniowana informacja zawiera także dane o dochodach osiągniętych z majątku Miasta Konina. Informacja obok mienia komunalnego obejmuje również ogólne dane o mieniu komunalnych osób prawnych (instytucji kultury), co wykracza poza zakres danych wymaganych w tej informacji.

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.