

Uchwała nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle
z dnia 27.05.2025 r.

**w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle
za rok 2024**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.¹) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.²), Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle w składzie:

1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej	Jacek Król
2. Wiceprzewodnicząca Komisji Rewizyjnej	Katarzyna Kukolka-Bogocz
3. Członek Komisji Rewizyjnej	Agata Blachucik.....
4. Członek Komisji Rewizyjnej	Grzegorz Draguła
5. Członek Komisji Rewizyjnej	Jakub Gładysz
6. Członek Komisji Rewizyjnej	Tomasz Kiel.....
7. Członek Komisji Rewizyjnej	Marek Piasecki.....
8. Członek Komisji Rewizyjnej	Fabian Pszon.....
9. Członek Komisji Rewizyjnej	Wiesław Fąfara.....

Po zapoznaniu się i rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu;
- 2) sprawozdania finansowego za rok 2024;
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego za 2024 r.;

uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024.

2. Wnioskuje się, aby Rada Miasta Kędzierzyn-Koźle podjęła uchwałę o udzieleniu Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle absolutorium z tytułu wykonania budżetu miasta za rok 2024.

§ 2. Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do przekazania niniejszej uchwały Radzie Miasta Kędzierzyn-Koźle.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, 1907 i 1940.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39.

załącznik do Uchwały nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle
z dnia 27.05.2025 r.

**w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle
za rok 2024**

UZASADNIENIE

Członkowie komisji: Katarzyna Kukolka-Bogocz, Jakub Gładysz, Agata Blachucik, Fabian Pszon złożyli wnioski i uwagi do przebiegu kontroli dot. wydatków inwestycyjnych:

Zadanie 1

Remont kuchni wraz z wentylacją w PSP nr 6 przy ulicy 1 Maja 3 w Kędzierzynie-Koźlu

Braki w dokumentacji:

- karta akceptacji umowy oraz potwierdzenie jej wykonania z dnia 11.07.2023 w pozycji nr 2 brak daty akceptacji komórki organizacyjnej,
- protokół odbioru końcowego 26.02.2024 do 08.03.2024 w posiadanej dokumentacji nie jest oryginałem – kopia,
- brak podpisu na liście obecności na naradzie koordynującej inwestycje z dn. 18.01.2024, inspektora nadzoru UM Kędzierzyna-Koźla, brak podpisu przedstawiciela usług inżynieryjno-budowlanych.

Karta akceptacji projektu umowy oraz potwierdzenia jej wykonania stanowiące załącznik do faktury nr 41/23:

- brak podpisu osoby potwierdzającej i odbiór przedmiotu zamówienia (w przypadku robót budowlanych inspektor nadzoru inwestycyjnego wymieniony w umowie),
- brak podpisu kierownika właściwej komórki organizacyjnej lub osoby merytorycznej do zatwierdzenia wydatku związanego z zapłatą wynagrodzenia wykonawcy w związku z odbiorem przedmiotu zamówienia.

Faktura nr 41/23 z dnia 7.12.2023 na kwotę 58075,00 zapłacona 20.12.2023 tj. 9 dni przed terminem zawartym w umowie.

Faktura nr 1/2024 z dnia 8.1.2024 na kwotę 315 057, 50 zapłacona 19.01.2024 r. 11 dni przed terminem zawartym w umowie.

Brak podpisu na liście obecności z dnia 19.12.2023 narady koordynującej:

- kierownika wydziału inwestycji, remontów i eksploatacji UM Kędzierzyna-Koźle,
- brak podpisu dyrektora PSP nr 6.

Brak podpisu na liście obecności na naradzie koordynującej z dnia 5.12.2023 r.:
- kierownika wydziału inwestycji, remontów i eksploatacji UM Kędzierzyna-Koźle.

Brak podpisu na liście obecności z dnia 14.11.2023 narady koordynującej:
- kierownika wydziału inwestycji, remontów i eksploatacji UM Kędzierzyna-Koźle.

Zadanie 2

Zadanie inwestycyjne „Skwer bioróżnorodności – zagospodarowanie terenu zielonego w celu zwiększenia integracji pokoleniowej osiedla Kłodnica.

Zadanie sfinansowane z budżetu obywatelskiego na kwotę 118 194 zł.

Koszt całościowy inwestycji 1 106 726, 63 + oświetlenie 88 697,65.

Koszt wykonania projektu 44 888 zł.

Uwaga 1:

Zadania zgłaszane do budżetu obywatelskiego powinny opiewać na kwotę, która daje realne możliwości realizacji tych zadań w perspektywie 1-2 letniej.

Braki w dokumentacji:

karta akceptacji projektu umowy oraz potwierdzenie jej wykonania w poz. nr 5 i w poz. nr 8, brak wyszczególnienia z imienia i nazwiska, poz. nr 3 brak podpisu radcy prawnego.

Uwaga 2:

Liczne błędy w dokumentacji projektowej - należy podjąć kroki, które pozwolą na lepszą kontrolę poprawności wykonanej dokumentacji, warto rozważyć kary umowne dla projektantów na poziomie 1% wynagrodzenia całej umowy.

Członkowie komisji: Wiesław Fąfara, Marek Piasecki, Grzegorz Draguła, złożyli wnioski i uwagi do przebiegu kontroli dot. wydatków bieżących:

Realizacja wydatków.

W planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Przy ocenie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Kędzierzyn Koźle za 2024 rok, przeprowadzono szczegółową analizę dokumentów dotyczących wydatków budżetu miasta.

W uchwalonym planie wydatków w Zał. Nr. 2 do uchwały Rady Miasta Kędzierzyn Koźle Nr. LXV/759/23 z 21 grudnia 2023 r. zaplanowane zostały wydatki w wysokości **435.515.981,92 zł**, po zmianach dokonanych w ciągu roku plan wydatków na dzień 31 grudnia 2024 roku zaplanowany został w wysokości **498.911.830,67 zł**, natomiast wydatki zrealizowane zostały w wysokości **452.114.816,15 zł**, co stanowi **90,62 %** wykonania planu

ogółem. Niezrealizowane kwota wydatków wynosiła łącznie **45.797.014,52 zł**, tj. **9,18%** planu po zmianach.

Wydatki bieżące

Ocenę wykonania budżetu miasta za 2024 rok przeprowadzono pod kątem wydatków bieżących. Elementem oceny była analiza wielkości wydatków bieżących budżetu miasta uchwalonych przez radę, wielkość dokonywanych zmian na przestrzeni roku budżetowego, a następnie zrealizowanych wydatków bieżących z przedstawieniem uwag do ewentualnych odchyleń pomiędzy budżetem uchwalonym a wykonanym.

Z analizowanych dokumentów dotyczących planu wydatków bieżących wynika, iż uchwalony w grudniu 2023 roku plan zakładał wielkość środków przeznaczonych na ten cel w wysokości **318.106.658,92 zł**. W planie po zmianach na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły **364.157.297,06 zł**, natomiast wykonanie zostało zrealizowane w wysokości **343.640.132,31 zł**, co stanowi **94,37%** wykonanie planu zakładanego.

W zakresie wydatków bieżących nie wydatkowano środków w kwocie **20.517.164,75 zł**, co stanowi **6,1%** planu po zmianach.

Niewykonanie zaplanowanych wydatków bieżących może świadczyć o niewłaściwym planowaniu wydatków lub zawyżaniu wydatków bieżących. Przeanalizowany został Załącznik Nr. 2 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2024 pod względem powodów i czynników które przyczyniły się do niewydatkowania .

Struktura wydatków bieżących przedstawia się następująco:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – kwota **180.945.837,80 zł**, co stanowi **52,65 %** wykonania wydatków bieżących,
- dotacje na zadania bieżące – kwota **22.537.479,69 zł**, co stanowi **6,55%** wykonania wydatków bieżących,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – kwota **24.132.856,74 zł**, co stanowi **7,02%** wykonania wydatków bieżących,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp – kwota **1.007.891,4 zł**, co stanowi **0,29 %** wykonania wydatków bieżących,
- wydatki na obsługę długu – kwota **7.246.496,39 zł**, co stanowi **2,10%** wykonania wydatków bieżących,
- pozostałe wydatki bieżące – kwota **107.769.570,28 zł**, co stanowi **31,36%** wykonania wydatków bieżących.

Kwoty niewydatkowania środków bieżących dotyczą:

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo – 14.081,72 zł,

Dział 600 Transport i łączność – 1.311.264.29 zł,

Dział 630 Turystyka - 1.827,30 zł,

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa – 2.304.755,89 zł,

Dział 710 Działalność usługowa – 260.127,73 zł,

Dział 750 Administracja publiczna – 2.541.402,53 zł,

Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 56.122,82 zł,

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 222.490,68 zł,
Dział 757 Obsługa długu publicznego – 1.097.063,61 zł,
Dział 758 Różne rozliczenia - 1.086.000,00 zł,
Dział 801 Oświata i wychowanie – 6.136.789,29 zł,
Dział 851 Ochrona zdrowia – 626.945,83 zł,
Dział 852 Pomoc społeczna – 1.611.613,31 zł,
Dział 853 Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej – 84.760,69 zł,
Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 240.192,44 zł,
Dział 855 Rodzina – 1.210.632,12 zł,
Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 896.155,75 zł,
Dział 921 Kultura i ochrona środowiska – 53.371,78 zł,
Dział 926 Kultura fizyczna – 757.566,97 zł.

Pismem Fn.I.3037.17.2025 z dnia 12 maja 2025 roku otrzymano wyjaśnienie dotyczące przyczyn niewykonania zaplanowanych wydatków bieżących. (Załącznik nr. 1 do protokołu), z którego wynika że w większości przypadków powodem niewydatkowania środków były oszczędności w zakresie wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne wynikające z długotrwałej absencji chorobowych pracowników, oszczędności i racjonalizacji zużycia mediów, niewydatkowania kwot na wypłatę odszkodowań czy niewykorzystanej rezerwy. Dokonano losowo wybranych pozycji z Załącznika Nr. 2 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2024 pod względem powodów i czynników, które przyczyniły się do niewydatkowania, poddając dodatkowo szczegółowej analizie i kontroli niewykonanie wydatków bieżących działach:

Dział 700 Rozdział 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy – plan 10.866.200,00 zł, wykonanie 10.273.380,62 zł, co stanowi 94,54 % planu, niewykonana kwota wydatków bieżących 177.020,15 zł.

Po odliczeniu wydatków majątkowych plan w Rozdziale 70007 wynosi **8.040.980,00 zł**, natomiast wykonanie planu **7.863.959,85 zł**.

W rozbiciu kwota planu dotyczy:

- Miejski Zakład Budynków Komunalnych kwota 7.894.080,00 zł,
- Wydział gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego 146.900,00 zł.

natomiast wykonanie planu:

- Miejski Zakład Budynków Komunalnych 7.775.838,11 zł,
- Wydział gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego 88.121,74 zł.

*Kontrola materiałów w Miejskim Zakładzie Budynków Komunalnych dotyczących wydatków bieżących wykazała niewydatkowanie środków bieżących w wysokości **118.241,89 zł**, natomiast w Wydziale gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego niewydatkowana kwota to **58.778,26 zł**.*

Dział 750 Rozdział 75095 Pozostała działalność – plan 3.289.067,17 zł, wykonanie 2.738.557,20 zł co stanowi 83,26 % planu, niewykonana kwota wydatków bieżących 550.509,97 zł.

Największą poz. w niewydatkowaniu środków bieżących na dzień 31.12.2024 r. stanowią środki w wydziale finansowym kwota w wysokości 209.019,00 zł oraz niewykorzystane środki przyznane Radom Osiedlowym w wysokości 159.989,89 zł.

Pozostała niewykorzystana kwota środków bieżących to oszczędności w jednostkach organizacyjnych Urzędu Miasta.

Dział 801 Rozdział 80101 Szkoły podstawowe – plan 71.127.465,13 zł, wykonanie 68.687.762,64 zł co stanowi 96,57 % planu, niewykonana kwota wydatków bieżących 2.310.197,83 zł.

Po odliczeniu wydatków majątkowych plan w Rozdziale 80101 wynosi **69.530.306,13 zł**, natomiast wykonanie planu **67.220.108,30 zł**

W rozbiću kwota planu dotyczy:

- Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania kwota 65.353.882,96 zł,
- Wydział Oświaty i Wychowania 4.176.423,17 zł,

natomiast wykonanie planu:

- Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania kwota 63.532.805,53 zł,
- Wydział Oświaty i Wychowania 3.687.302,77 zł.

*Z analizy realizacji planu wydatków bieżących w szkołach rozliczanych przez ZOOiW, niewydatkowana kwota środków bieżących wynosi **1.821.077,43 zł**, natomiast w Wydziale Oświaty i Wychowania kwota niewydatkowana środków bieżących wynosi **489.120,40 zł**, niewydatkowanie środków wynika ze zwrotu nierozliczonej dotacji przez Publiczny Szkołę w Rogach, która 31.12.2024 zwróciła na konto UM kwotę 75.101,23 zł.*

Dział 801 Rozdział 80104 Przedszkola – plan 49.024.185,51 zł, wykonanie 46.626.133,99 zł, co stanowi 95,11% planu, niewykonana kwota wydatków bieżących 2.286.310,67 zł.

Po odliczeniu wydatków majątkowych plan w Rozdziale 80101 wynosi **48.507.835,51 zł**, natomiast wykonanie planu **46.221.524,84 zł**

W rozbiću kwota planu dotyczy:

- Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania kwota 46.150.318,41 zł,
- Wydział Oświaty i Wychowania 2.357.517,10 zł,

natomiast wykonanie planu:

- Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania kwota 44.019.454,13 zł,
- Wydział Oświaty i Wychowania kwota 2.202.070,71 zł.

*W planie wydatków bieżących w przedszkolach, rozliczanych przez ZOOiW kwota niewydatkowana środków bieżących wynosi **2.130.864,28 zł**, natomiast w Wydziale Oświaty i Wychowania różnica w wykonaniu to kwota **155.446.39 zł**, na którą składają się między innymi niewykorzystanie środków zewnętrznych w wysokości 130.751,44 zł na zadanie pn. „Podniesienie edukacji przedszkolnej” – wydatki przechodzą na rok 2025 oraz mniejsze, niż planowano opłaty za uczęszczanie dzieci z Kędzierzyna Koźła do przedszkoli w innych gminach 18.346,90 zł.*

Powstałe oszczędności w placówkach oświatowych wynikają głównie z oszczędności wynikające z absencji chorobowej pracowników, składek na ubezpieczenie społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz wpłaty na PPK, oszczędności w kosztach za media czy w zakupach usług.

Dział 852 Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społeczne – plan 9.287.643,24 zł, wykonanie 8.764.155,52 zł, co stanowi 94,36 % planu, niewykonana kwota wydatków bieżących **523.487,72 zł.**

Kontrola wydatków bieżących na podstawie dokumentów otrzymanych w jednostce wykazała oszczędności w wysokości 341.654,87 zł związane z absencją chorobową pracowników oraz kwota 178.876,86 zł związana z oszczędnością zużycie mediów, mniejszych opłat czynszowych i oszczędności w wyniku postępowań ofertowych oraz kwota 2.964,99 zł oszczędności świadczeń na rzecz osób fizycznych.

Dział 926 Rozdział 92601 Obiekty sportowe – plan 20.274.641,44 zł, wykonanie 19.482.736,59 zł, co stanowi 96,09 % planu, niewykonana kwota wydatków bieżących **791.904,85 zł.**

Z przedstawionych dokumentów finansowych jednostki wynika, iż największą pozycją niewydatkowania środków bieżących stanowią oszczędności powstałe w wyniku absencji chorobowej pracowników 346.847,81 zł, oszczędności na pozostałych usługach w wyniku wyboru najkorzystniejszych ofert 294.684,81 zł, pozyskaniu środków zewnętrznych dla animatorów w wysokości 58.422,88 zł oraz pozostałe oszczędności w kwocie 54.033,13 zł.

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami i przeanalizowaniu otrzymanych dokumentów, wynika że wysokość niewydatkowania środków bieżących w większości dotyczy oszczędności na wynagrodzeniach pracowników powstałych w wyniku absencji chorobowej pracowników, składkach na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, oszczędności zużycia mediów, oszczędności w wyniku postępowań ofertowych i wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zespół kontrolny po przeprowadzeniu kontroli w ramach absolutorium za rok 2024 opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu miasta w zakresie wydatków bieżących, zwracając uwagę na nadzór i kontrolę realizacji wydatków bieżących w jednostkach organizacyjnych w ciągu roku budżetowego.

Członkowie komisji: Jacek Król i Tomasz Kiel złożyli wnioski i uwagi do przebiegu kontroli dot. dochodów bieżących, majątkowych i przychodów:

Zespół przeanalizował dochody bieżące, dochody majątkowe oraz przychody w poszczególnych paragrafach zarówno pod kątem planowania, na poziomie projekcji budżetu na rok 2024 jak i zmiany tych planów w przeciągu roku budżetowego oraz jego wykonania.

Uwagą ogólną z przeanalizowanych materiałów jest staranniejsze i bardziej realistyczne planowanie budżetu na podstawie lat poprzednich, tak aby maksymalnie zakładać poziom dochodów na poszczególnych paragrafach w taki sposób, aby plany po korektach i późniejsze wykonanie dochodów było jak najbardziej zbliżone.

Wnioski Komisji Rewizyjnej

Na podstawie art.18 a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1940, z późn. zm.) Komisja Rewizyjna, działając w prawomocnym składzie na posiedzeniu w dniu 27 maja 2025 roku:

- opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu miasta Kędzierzyn Koźle za 2024 rok,
- wnioskuję do Rady Miasta o udzielenie Prezydentowi Miasta absolutorium za 2024 rok.

1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej	Jacek Król
2. Wiceprzewodnicząca Komisji Rewizyjnej	Katarzyna Kukolka-Bogocz
3. Członek Komisji Rewizyjnej	Agata Blachucik.....
4. Członek Komisji Rewizyjnej	Grzegorz Draguła
5. Członek Komisji Rewizyjnej	Jakub Gładysz
6. Członek Komisji Rewizyjnej	Tomasz Kiel.....
7. Członek Komisji Rewizyjnej	Marek Piaseki.....
8. Członek Komisji Rewizyjnej	Fabian Pszon.....
9. Członek Komisji Rewizyjnej	Wiesław Fąfara.....