



Uchwała nr 1/2018

**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle
z dnia 28.05.2018 r.**

**w sprawie opinii o wykonaniu budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2017 i wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2017**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz.994, z późn. zm.¹⁾) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.²⁾) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle w składzie:

1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – Ryszard Masalski
2. Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej – Grzegorz Mateja
3. Członek Komisji Rewizyjnej – Agnieszka Iłowska
4. Członek Komisji Rewizyjnej – Michał Nowak
5. Członek Komisji Rewizyjnej – Elżbieta Setnicka

po zapoznaniu się i rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2017 wraz z opinią RIO w Opolu;
- 2) sprawozdania finansowego za rok 2017;
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego;
- 4) wyników kontroli problemowych przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną w 2018 r. w zakresie dotyczącym wykonania budżetu w roku 2017;
- 5) odpowiedzi Prezydenta Miasta i Skarbnika Miasta oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych na pisemne i ustne pytania członków Komisji Rewizyjnej;

uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2017 z powodów wskazanych w uzasadnieniu zawartym w załączniku do niniejszej uchwały.

2. Wnioskuje się, aby Rada Miasta Kędzierzyn-Koźle podjęła uchwałę o udzieleniu Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle absolutorium z wykonania budżetu miasta w 2017 roku.

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

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
Ryszard Masalski
Ryszard Masalski

¹) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1000.

²) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 62.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle
o wykonaniu budżetu gminy Kędzierzyn-Koźle za 2017 r.
z dnia 28 maja 2018 r.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle rozpatrzyła:

1. sprawozdanie Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z wykonania budżetu gminy za 2017 r.,
2. sprawozdanie finansowe gminy Kędzierzyn-Koźle za 2017 r.,
3. informację o stanie mienia komunalnego w 2017 r.

oraz zapoznała się z:

1. opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu do sprawozdania Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z wykonania budżetu miasta za 2017 r.,
2. odpowiedziami Prezydenta Miasta oraz Skarbnika Miasta i dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych na pytania zadane przez członków Komisji Rewizyjnej mających związek z badaniem wykonania budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle przez Prezydenta Miasta w 2017 r.

Komisja Rewizyjna pozyskała wiedzę o sposobie wykonywania wzmiankowanego budżetu miasta poprzez trwające kontrole w 2017 r., będącymi bieżącą, wrywkową obserwacją wykonywania budżetu miasta przez Prezydenta Miasta oraz w pierwszym kwartale 2018 r. mającymi charakter poglądowy w aspekcie oceny wykonania budżetu w 2017 r. w między innymi w następujących tematach.

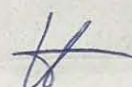
1. Zakres przeprowadzonych zadań w ramach wydziału (Straży Miejskiej) oraz w zakresie prowadzonej dokumentacji z podejmowanych działań, czynności i interwencji.
2. Zasady przyznawania lokali mieszkalnych z zasobów komunalnych gminy Kędzierzyn-Koźle, w tym sposobu weryfikacji wniosków i mieszkań przeznaczonych do zasiedlenia.
3. Inwestycje drogowe wykonywane w 2017 r.
4. Stan techniczny otwartych obiektów sportowych i rekreacyjnych (wizja lokalna).
5. Sposób realizacji umowy o wykonanie budowy Kędzierzyńsko-Kozielskiego Centrum Aktywności Wodne oKKo w 2017 r.

A1

I.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle stwierdza, co następuje w wybranych elementach działalności Prezydenta Miasta mających bezpośredni związek z wykonaniem budżetu miasta w 2017 r.:

1. Od strony kasowej i księgowej budżet gminy Kędzierzyn-Koźle za 2017 r. został sprawdzony przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu, która pozytywnie zaopiniowała przedmiotowe wykonanie budżetu miasta.
2. Dochody według przyjętego przez Radę Miasta budżetu miasta na 2017 r. z dnia 29 grudnia 2016 r., w dalszej części opinii nazywanej planem, wyniosły 240.877.418,41 zł, aby na dzień 31 grudnia 2017 r. osiągnąć kwotę 262.584.422,75 zł, to jest powyżej planu o 21.707.004,34 zł.
3. Plan w przychodach określony został na kwotę 32.125.932,55 zł, gdy faktyczne wykonanie na koniec roku to: 37.490.741,62 zł, czyli więcej o 5.364.809,07 zł.
4. Dochody i przychody razem według planu: 273.003.350,96 zł, a na koniec roku: 300.075.164,37 zł, czyli więcej o 27.071.813,41 zł.
5. Wydatki – plan: 266.555.450,96 zł, na koniec roku: 273.986.219,38 zł, czyli więcej o 7.430.768,42 zł.
6. Rozchody w planie i stanie faktycznym nie uległy zmianie i zamknęły się kwotą: 6.447.900,00 zł.
7. Wydatki i rozchody razem – plan: 273.003.350,96 zł, faktycznie na koniec roku 280.434.119,38 zł czyli więcej o 7.430.768,42 zł.
8. Poniżej wybrane pozycje dochodowe i przychodowe:
 - Podatek od nieruchomości według planu (dział 756, rozdział 75615, § 0310): 65.900.000 zł, wykonanie zamknęło się kwotą: 65.635.960,98 zł, czyli mniejszą o 264.039,02 zł.
 - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych według planu (dział 756, rozdział 75621, § 0010): 52.000.000 zł, na koniec roku: 55.671.486 zł, czyli więcej o 3.671.486 zł.



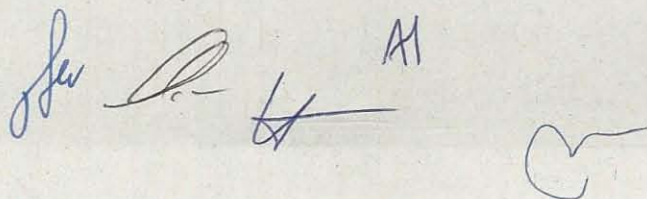
A1



- Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych według planu (dział 756, rozdział 75621, § 0020): 4.600.000 zł, na koniec roku: 5.122.773, 89 zł, czyli więcej o 522.773, 89 zł.
- Państwowa subwencja oświatowa według planu (dział 758, rozdział 75801): 36.665.459 zł, na koniec roku 35.642.747 zł, czyli mniej o 1.022.712 zł.
- Kredyt bankowy według planu to: 28.000.000 zł, faktycznie na koniec roku pobrano: 25.000.000 zł, czyli mniej o 3.000.000 zł.
- Wolne środki (pieniądze, które niewykorzystane przeszły z 2016 r. na 2017 r.) według planu to 4.125.932,55 zł, na koniec roku: 12.490.741,62 zł, czyli więcej o 8.364.809,07 zł.

9. Poniżej wybrane pozycje wydatkowe:

- Na inwestycje według planu przeznaczono 47.586.910,92 zł, w trakcie roku zwiększono do 60.425.158,88 zł, aby wydatkować 47.926.115,72 zł, czyli nie wykonano wydatków majątkowych na kwotę: 12.499.043,16 zł.
- Wydatki bieżące według planu to: 218.968.540,04 zł, na koniec roku: 226.060.103,66 zł, czyli zwiększono o 7.091.563,62 zł, co przy wzrastającym zadłużeniu gminy jest pożądane.
- Wydatki na oświatę według planu to: 72.539.776,02 zł na koniec roku: 76.695.560,09 zł, czyli wzrost o 4.155.784,07 zł. Oświatowa subwencja państwa wyniosła 35.642.747 zł, a to oznacza iż gmina dofinansowała oświatę od przedszkola, przez szkołę podstawową i gimnazjum w kwocie 41.052.813,09 zł.
- Utrzymanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej według planu to: 3.817.645 zł, na koniec roku: 4.548.829,72 zł, czyli wzrost o 731.184,72 zł.
- Wydatki na kulturę fizyczną według planu: 20.742.359,43 zł, na koniec roku: 12.545.974,77 zł, czyli mniej o 8.196.392, 43 zł.
- Utrzymanie Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych według planu: 12.956.100 zł, na koniec roku 13.702.299,99 zł, wzrost o 746.199,99 zł.
- Wydatki na lokalny transport zbiorowy (dotacja dla Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego) plan: 8.200.000 zł, na koniec roku: 9.224.964,85 zł, wzrost o 424.964,85 zł.

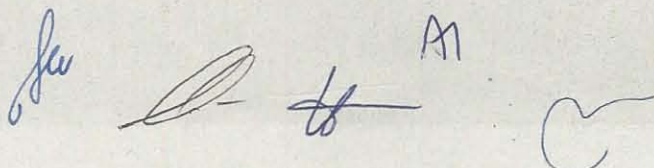


10. Należności gminy z tytułu niezapłaconych podatków na koniec 2017 r. wyniosły 35.257.664 zł. W stosunku do początku roku spadły o 448.056 zł, co w sytuacji, gdy wcześniej wzmiankowane należności rosły uznać należy za dobrą informację, lecz w dalszym ciągu nie odzyskano kwoty ponad 35 mln zł zaległych podatków.
11. Należności gminy z tytułu należności czynszowych przypisanych Miejskiemu Zarządowi Budynków Komunalnych na koniec 2017 r. wynosiły 23.281.278 zł. W stosunku do początku roku wzrosły o 1.118.706 zł.
12. Zadłużenie gminy na koniec 2017 r. wzrosło do kwoty 100.124.929 zł.

II.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2017r zawiera informacje opisowe i liczbowe dotyczące realizacji budżetu w 2017r. Są one zgodne ze stanem faktycznym. Pozostaje kwestia oceny jakości wykonania budżetu miasta w 2017r. Poniżej wybrane jego istotne fragmenty.

1. Fragment remontowanej w 2017r ulicy, to jest Alei Jana Pawła II, na odcinku pomiędzy ulicą Miłą i Wojska Polskiego wykazał iż grubość warstwy asfaltowej wynosi od 16, 9 cm do 17, 5 cm, pomimo iż projekt techniczny wymagał grubości 23 cm tej warstwy. Prowadzone przez prokuraturę śledztwo w tej sprawie wykaże dlaczego tak się stało i czy jest osobiście ktoś winny źle wykonanej inwestycji, ale fakt jest taki iż grubość warstwy asfaltowej nie była zgodna z determinantami projektowymi. W najlepszym przypadku różnica wynosi 21 % co powinno dyskwalifikować jakość wykonywanej inwestycji i winno skutkować jej nieodebraniem. Nadzór nad zadaniem co najmniej **nierzetelny**. Nie tylko, że wzmiankowany odcinek JP II został dopuszczony do ruchu, ale zauważa się że sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2017r, załącznik numer 8 (wykaz zadań inwestycyjnych) nie wykazuje realizowanych robót drogowych na odcinku od ulicy Miłej do Wojska Polskiego, a przecież płatności gminy na rzecz Wykonawcy były realizowane - **błąd w sprawozdawczości**.
2. W toku badania sprawozdania Prezydenta Miasta z wykonania budżetu miasta za 2017r, Komisji Rewizyjnej odmówiono okazania protokołów z przeprowadzanych kontroli w sprawie zgodności oświadczenia podmiotu o wartości sprzedanych napojów alkoholowych ze stanem faktycznym. Ma to związek z budżetem miasta, a konkretnie (dział 851) w pozycji dochodowej i wydatkowej, ponieważ im więcej podmiot uprawniony do sprzedawania alkoholu go sprzeda, tym więcej gmina wyda na przeciwdziałanie alkoholizmowi. Rzeczą dotyczy środków na poziomie 1, 4 mln zł. Odmowę



okazania wzmiankowanych protokołów skutkuje brakiem wiarygodności oświadczeniu stronie urzędowej, że przedmiotowe kontrole są przeprowadzane, nie mówiąc już o braku możliwości zweryfikowania ich rzetelności. **Nie było możliwości sprawdzenia** jak od strony dochodowej realizowana była pozycja pod nazwą: wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

3. Nie wykonano w terminie zadania inwestycyjnego: Kędzierzyńsko-Kozielskie Centrum Aktywności (budowa basenu zamkniętego i otwartego na terenie Osiedla Azoty). Zadanie wycenione na kwotę 23 mln zł, miało mieć w 2017r wykonany zakres robót o wartości 11,9 mln zł w ciągu roku zmniejszono do kwoty 9.432.000 zł, aby ostatecznie zamknąć się w 3.003.964 zł. Inwestycja miała być zakończona w dniu 24 listopada 2017r, trwa do dnia sporządzania niniejszej opinii. Inwestycja realizowana jest sposobem zaprojektuj i wybuduj. Mimo iż umowa na wykonanie zadania została zawarta w dniu 15 marca 2016r w dniu w którym baseny miały być oddane do użytku, czyli w listopadzie 2017r projekt techniczny nie był jeszcze opracowany. Z przebiegu zdarzeń wyłania się winny, którego dostrzega się w stronie urzędowej, która nieustannie wносиła do projektanta o różne zmiany i wymagania, co wydłużało czas opracowania projektu. Zmiany w umowie o wzajemnym anulowaniu części kar umownych, za obustronne niedotrzymanie terminów jest tego potwierdzeniem. W tym stanie rzeczy ocenia się, że zadanie było wykonywane **nierzetelnie**.

III.

Zmiany w stanie mienia komunalnego w 2017r przedstawiały się następująco:


rodzaje mienia	stan na koniec 2016r	saldo 2015/16	stan na koniec 2017r	saldo 2016/17
powierzchnia gruntów (własność) (w ha)	1.067,80	- 25,70	1.072,20	+ 4,40
powierzchnia gruntów (w ha) (użytk. wieczyste)	126,50	+ 1,60	125,50	- 1,00
użytki rolne we władaniu gminy (w ha)	336,50	- 30,70	367,90	+ 31,40
grunty zabudowane i zurbanizowane (w ha)	757,80	+ 0,50	762,20	+ 4,40
drogi (w ha)	243,00	+ 1,70	243,30	+ 0,30
lasy, grunty zadrzewione i zakrzewione (w ha)	20,90	0,00	21,80	+ 0,90
grunty oddane w dzierżawę (w ha)	74,50	+ 7,10	79,00	+ 4,50
liczba dzierżawców	5650	+ 24	675	+ 110
pow. nieruchomości pod zabudowę (w ha)	91,20	- 37,10	90,20	+ 1,00
wartość majątku trwałego (w zł)	1.298.627.188,53	+ 12.313.236,73	1.331.258.641,01	+ 32.631.452,48

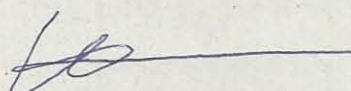
[Handwritten signatures and initials]

IV.


Komisja Rewizyjna stwierdza, że realizacja budżetu miasta w 2017 r. przebiegała poprawnie.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna z uwagami i zastrzeżeniami wymienionymi wyżej **pozytywnie** opiniuje wykonanie budżetu gminy Kędzierzyn-Koźle za 2017 r. i występuje do Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z wnioskiem o **udzielenie** absolutorium Prezydentowi Miasta z wykonania budżetu miasta za 2017 r.

Michał Nowak - za 

Ryszard Maciaszki - za 

Gregorz Mateja - przeciw

Agnieszka Trowska - przeciw 

Set Fuchs-Fabian - za Set Fuchs-Fabian