Protokół nr 7/2025
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle
odbytego w dniach 15 oraz 27 maja 2025 r.

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle odbyło w sali obrad *(pok. 229)* Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle przy ul. Grzegorza Piramowicza 32.

W posiedzeniu uczestniczyła Joanna Mazurkiewicz, radca prawny oraz dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej Izabela Migocz.

Obecność członków komisji - według załączonych list obecności, które stanowią załącznik do niniejszego protokołu.

Ad 1.
Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie prawomocności obrad.

Otwarcia posiedzenia o godz. 16:05, stwierdzenia prawomocności obrad i powitania dokonał przewodniczący komisji Jacek Król. *(W chwili rozpoczęcia obrad wszyscy radni byli obecni).* Przewodniczący komisji stwierdził, że zostało osiągnięte kworum oraz, że obrady Komisji Rewizyjnej są prawomocne.

Ad 2.
Wnioski do porządku obrad.

Proponowany porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie prawomocności obrad.
2. Wnioski do porządku obrad.
3. Przyjęcie protokołu nr 6/2025 z dnia 26 marca 2025 r.
4. Omówienie protokołu pokontrolnego z kontroli działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w latach 2021-2024.
5. Rozpatrzenie: sprawozdania finansowego za rok 2024, sprawozdania z wykonania budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz informacji o stanie mienia komunalnego.
6. Wypracowanie opinii Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024.

7. Podjęcie uchwały w sprawie opinii o wykonaniu budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024.
8. Sprawy bieżące i wolne wnioski.
9. Zakończenie obrad.

Przewodniczący komisji zapytał, czy są jakieś wnioski do porządku, jednakże w związku z brakiem osób zgłaszających się, przeszedł do kolejnego punktu porządku obrad.

Ad 3.
Przyjęcie protokołu nr 6/2025 z dnia 26 marca 2025 r.

Przewodniczący obrad poinformował, iż nie wpłynęły uwagi do protokołu i poddał pod głosowanie ww. protokół:

Wyniki głosowania
ZA: 8, PRZECIW: 0, WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0, BRAK GŁOSU: 1, NIEOBECNI: 0

Wyniki imienne:
ZA (8)
Agata Blachucik, Grzegorz Draguła, Wiesław Fąfara, Jakub Gładysz, Tomasz Kiel, Jacek Król, Marek Piasecki, Fabian Pszon
BRAK GŁOSU (1)
Katarzyna Kukolka-Bogocz

Katarzyna Kukolka-Bogocz poinformowała, iż posiada problem techniczny, natomiast głosuje „za" przyjęciem protokołu.

W związku z powyższym przewodniczący komisji Jacek Król poinformował, że komisja jednogłośnie pozytywnie *(9 głosów „za")* przyjęła protokół.

Ad 4.
Omówienie protokołu pokontrolnego z kontroli działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w latach 2021-2024.

Kierownik zespołu kontrolującego Wiesław Fąfara poinformował, iż czynności kontrolne obejmowały zatrudnienie, budżet, postępowania przetargowe oraz wizja lokalna publicznych bibliotek. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Pojawiły się pewne nieścisłości dotyczące postępowań przetargowych, jednakże pani dyrektor Izabela Migocz wszystko wyjaśniła. Podczas wizji stwierdzono, iż trzy biblioteki nie są dostosowane do osób niepełnosprawnych w kwestii dojazdu oraz dojścia.

Członek zespołu kontrolnego Fabian Pszon dodał, iż kontrolował zadanie tj. spotkania z autorami w latach 2021-2024. W ciągu tego okresu odbyło się 49 spotkań. Radny nie stwierdził żadnych nieprawidłowości, jednakże zasugerował, aby w dokumentacji była załączona notatka z wykonania zlecenia bądź umowy.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej Izabela Migocz uzupełniła informację dotyczącą pokonania barier architektonicznych przez osoby niepełnosprawne dodając, że owe budynki nie są własnością gminy, więc strona urzędowa nie może dokonać remontu. Natomiast osoby niepełnosprawne mogą zadzwonić dzwonkiem do pracownika biblioteki. Podziękowała za sugestię dotyczącą uzupełniania dokumentacji oraz dodała, że pełna dokumentacja znajduje się na portalach internetowych.

Przewodniczący komisji Jacek Król poinformował, iż nie ma chętnych osób zgłaszających się do dyskusji. W związku z tym podziękował na omówienie zakończonej kontroli i przeszedł do kolejnego punku w porządku obrad.

Ad 5.
Rozpatrzenie: sprawozdania finansowego za rok 2024, sprawozdania z wykonania budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

Przewodniczący komisji poinformował, iż Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za 2024 rok. Następnie poprosił członków komisji o informacje w zakresie czynności kontrolnych dotyczących budżetu gminy za rok 2024.

Fabian Pszon poinformował, iż zajmuje się kontrolowaniem inwestycji. Kilka spotkań odbyło się w Wydziale Inwestycji, Remontów i Eksploatacji, natomiast zespół nie zakończył jeszcze czynności kontrolnych. Poprosił o dodatkowy tydzień na czynności kontrolne, aby wyjaśnić kilka wątpliwości.

Wiesław Fąfara poinformował, iż z radnym Markiem Piaseckim przeprowadził kontrolę w Wydziale Finansowym. Skarbnik miasta przygotowała informację dotyczącą struktury wydatków bieżących oraz wyjaśnień niewykorzystania kwoty zaplanowanych wydatków bieżących. Dodał, iż kwota niewykorzystania jest bardzo wysoka, ponieważ wynosi 21,5 mln zł. W dziale „Gospodarka mieszkaniowa" kwota 2 mln 304 tys zł znajduje się informacja o oszczędnościach na wynagrodzeniu, chorobowych, zasiłkach, odprawach itp. W dziale „Oświata" kwota opiewa na 6 mln 136 tys zł, w dziale „Administracja publiczna" około pół miliona zł. Radny wyraził niezadowolenie z przedstawionej informacji, ponieważ np. odejścia na emerytury są planowane. Kończąc dodał, iż nie skończył czynności kontrolnych i będzie prosił o wyjaśnia. Poinformował radnych, iż największe wydatki bieżące to wynagrodzenia, które opiewają na kwotę 180 mln.

Pszon

Jacek Król poinformował, iż z radnym Tomaszem Kielem kontroluje dochody. Skarbnik miasta przygotowała zestawienie dochodów bieżących i majątkowych w zakresie wykonania i planowania. Natomiast radny nie zakończył również czynności kontrolnych, ponieważ będzie chciał uzyskać odpowiedzi na kilka pytań.

Katarzyna Kukolka-Bogocz poinformowała, iż z radnymi: Agatą Blachucik, Fabianem Pszonem i Jakubem Gładyszem kontrolują inwestycje. Dwukrotnie odbyło się spotkanie w Wydziale Inwestycji, Remontów i Eksploatacji. W trakcie spotkań radni na bieżąco proszą o wyjaśnienia. Pani kierownik wydziału Jagoda Zmarz dokonuje wszelkich starań, aby odpowiedzieć na pytania. Jednakże należy zwrócić uwagę, iż w wydziale pracuje od niedawna, więc na niektóre pytania nie jest w stanie udzielić wyjaśnień. Następnie powiedziała, że strona urzędowa aneksuje umowę, gdzie występują roboty budowlane, które były wcześniej zawarte w umowie zgodnie z projektem. Projekt przewidywał demontaż drzwi, ale pojawiła się kolizja związana z potrzebą rozkucia nadproża o około 3 cm. Kolejno zapytała mecenas, jak można uzasadnić dodatkową kwotę za dodatkowe usługi, które znajdują się również w aneksie umowy.

Mecenas Joanna Mazurkiewicz odpowiedziała, iż niestety nie posiada przy sobie umowy ani aneksu o którym mowa, więc musiałaby zobaczyć owe dokumenty. Natomiast każda umowa oraz aneks są zatwierdzane przez urzędowego radcę prawnego, więc na pewno był sporządzony zgodnie z regułami oraz normami prawnymi.

Jacek Król podzielił się opinią, iż owa sprawa nie dotyczy przepisów prawnych tylko zasadności ponownego posiedzenia kosztów.

W związku z powyższymi wątpliwościami Katarzyna Kukolka-Bogocz poinformowała, iż także nie zakończyła czynności kontrolnych i prosi o ustalenie drugiej części posiedzenia.

Przewodniczący komisji Jacek Król o godz. 16:25 ogłosił krótką przerwę, aby członkowie komisji ustalili termin drugiej części posiedzenia.

O godz. 16:45 przewodniczący wznowił obrady informując, iż wszyscy członkowie są obecni oraz ustalili termin drugiej części posiedzenia na 27 maja br. godz. 16:00 w sali obrad Urzędu Miasta.

Dnia 27 maja br. o godz. 16:05 otwarcia drugiej części posiedzenia, stwierdzenia prawomocności obrad i powitania dokonał przewodniczący Jacek Król.
(W chwili rozpoczęcia obrad nieobecni byli radni: Fabian Pszon i Marek Piasecki. Radni dołączyli do posiedzenia).
Przewodniczący komisji stwierdził, że zostało osiągnięte kworum oraz, że obrady Komisji Rewizyjnej są prawomocne.

Ad 6.
Wypracowanie opinii Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024.

Przewodniczący obrad Jacek Król o godz. 16:07 ogłosił przerwę na wypracowanie opinii Komisji Rewizyjnej. O godz. 16:44 wznowił obrady informując, iż wszyscy radni są obecni.

Katarzyna Kukolka-Bogocz poinformowała, iż z Fabianem Pszonem, Agatą Blachucik oraz Jakubem Gładyszem kontrolowali wydatki inwestycyjne, a mianowicie dokumentację dotyczącą: przebudowy ulicy Nektarowej, poprawa atrakcyjności dostępności terenów inwestycyjnych poprzez przebudowę skrzyżowania ul. Szkolnej i ul. Zwycięstwa, przebudowy ul. Grabskiego, projekt i modernizacja pomieszczeń kuchni zaplecza w Publicznej Szkole Podstawowej nr 6, a także zadanie z budżetu obywatelskiego zagospodarowanie terenu zielonego przy ul. Szymanowskiego oraz ul. Portowej w celu zwiększenia integracji pokoleniowej na osiedlu Kłodnica. Następnie radna poinformowała, iż zauważono pewne nieścisłości. W zadaniu inwestycyjnym „Skwer bioróżnorodności – zagospodarowanie terenu zielonego w celu zwiększenia integracji pokoleniowej osiedla Kłodnica zadanie sfinansowano z budżetu obywatelskiego na kwotę 118 194 zł. Koszt całościowy inwestycji wynosi 1 106 726,63 oraz oświetlenie 88 697,65, a koszt wykonania projektu 44 888 zł. Zadanie podzielono na etapy, a w zeszłym roku drugi etap tego zadania nie został wybrany przez mieszkańców. Radni uważają, iż zadania zgłaszane do budżetu obywatelskiego powinny opiewać na kwotę, która daje realne możliwości realizacji tych zadań w perspektywie 1-2 letniej. Radni także zauważyli 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 i poz. nr 3 brak podpisu radcy prawnego.
Kolejno radni zauważyli nieścisłości przy kontrolowaniu zadania dotyczącego remontu kuchni wraz z wentylacją w PSP nr 6 przy ulicy 1 Maja 3 w Kędzierzynie-Koźlu, a mianowicie braki w dokumentacji. Radna Katarzyna Kukolka-Bogocz poinformowała, iż otrzymała w dniu dzisiejszym odpowiedź w sprawie płatności za faktury. W zapisie umowy była płatność do 21 dni, jeżeli dotyczy płatności częściowej. 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 mimo, iż nie wpłynęła prośba o wcześniejszą zapłatę ani nie było naliczonej tzw. rekompensaty za przelanie większej kwoty przed terminem. W karcie akceptacji umowy oraz potwierdzenie jej wykonania z dnia 11.07.2023 w pozycji nr 2 brakowało daty akceptacji komórki organizacyjnej, protokół odbioru końcowego 26.02.2024 do 08.03.2024 w posiadanej dokumentacji nie było oryginału tylko kopia. Brakowało podpisu na liście obecności na naradzie koordynującej inwestycje z dn. 18.01.2024, inspektora nadzoru UM Kędzierzyna-Koźla, brakowało podpisu przedstawiciela usług inżynieryjno-budowlanych. W karta akceptacji projektu umowy oraz potwierdzenia jej wykonania stanowiące załącznik do faktury nr 41/23 brakowało podpisu osoby potwierdzającej i odbiór przedmiotu zamówienia (w przypadku robót budowlanych inspektor nadzoru inwestycyjnego wymieniony w umowie). W pozycji nr 7 brakowało podpisu

kierownika właściwej komórki organizacyjnej lub osoby merytorycznej do zatwierdzenia wydatku związanego z zapłatą wynagrodzenia wykonawcy w związku z odbiorem przedmiotu zamówienia. Brakowało podpisu na liście obecności z dnia 19.12.2023 narady koordynującej: kierownika wydziału inwestycji, remontów i eksploatacji UM Kędzierzyna-Koźle oraz brak podpisu dyrektora PSP nr 6. Brak podpisu na liście obecności na naradzie koordynującej z dnia 5.12.2023 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. Inwestycja została odebrana, protokół również oraz było kilka narad koordynujących. Zadanie inwestycyjne było skomplikowane, wnioskodawca wnosił o zwiększenie kwoty w związku ze wzrostem wynagrodzeń, natomiast strona urzędowa stanowczo odmówiła. Później wnioskodawca powoływał się na projekt budowlany i zagroził spotkaniem w sądzie. Jednakże do dnia dzisiejszego nie złożono pozwu w tej sprawie.

Radny Wiesław Fąfara poinformował, iż kontrolował wydatki bieżące z Markiem Piaseckim i Grzegorzem Dragułą. W zakresie wydatków bieżących nie wydatkowano środków w kwocie 20 517 164,75 zł, co stanowi 6,1% planu po zmianach. Dokonano analizy struktury wydatków bieżących. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane opiewają na kwotę 180 945 837,80 zł, co stanowi 52,65 % wykonania wydatków bieżących, dotacje na zadania bieżące wyniosły 22 537 479,69 zł, co stanowi 6,55 % wykonania wydatków bieżących, świadczenia na rzecz osób fizycznych wynosiły 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 ustawa o finansach publicznych wyniosły 1 007 891,41 zł, co stanowi 0,29 % wykonania wydatków bieżących, wydatki na obsługę długu wynosiły 7 246 496,39 zł, co stanowi 2,10 % wykonania wydatków bieżących, pozostałe wydatki bieżące wynosiły 107 769 570,28 zł, co stanowi 31,36 % wykonania wydatków bieżących. Następnie poinformował, iż wystąpiono o wyjaśnia załącznika nr 2, a mianowicie dlaczego powstały środki niewydatkowane jako środki bieżące. Strona urzędowa odpowiedziała, ale radni losowo wybrali kilka pozycji do skontrolowania tj. Dział 700 Rozdział 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy, Dział 750 Rozdział 75095 Pozostała działalność, Dział 801 Rozdział 80101 Szkoły podstawowe, Dział 801 Rozdział 80104 Przedszkola, Dział 852 Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej, Dział 926 Rozdział 92601 Obiekty sportowe. Członkowie zespołu odwiedzili jednostki i wywnioskowali, iż największe niewydatkowanie spowodowane jest oszczędnościami w wydatkach od wynagrodzeń, w składkach na ubezpieczenie, w zakupach materiałów, energii, usług remontowych itp. oraz z realizacją zadań statutowych. Jednakże w większości przypadków niewydatkowane środki dotyczą absencji chorobowych. W związku z powyższym radni wnioskują, aby dokonać wzmocnienia kontroli wydatków bieżących w jednostkach organizacyjnych w ciągu roku budżetowego. Natomiast nie stwierdzono rażących naruszeń i zespół nie widzi podstaw do nieudzielenia absolutorium za rok 2024.

Jacek Król poinformował, iż z radnym Tomaszem Kielem kontrolowali dochody bieżące oraz majątkowe, a także przychody. 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 później wykonanie dochodów było jak najbardziej zbliżone. W dochodach bieżących w pierwotnym planie różnica opiewała na kwotę ponad 40 mln zł, a mianowicie pierwotny plan zakładał kwotę 313 622 608,62 zł, natomiast później plan po zmianach zakładał kwotę 356 078 521,63 zł. W dochodach majątkowych różnica w planowaniu wynosiła około 7 mln zł. Planowano kredyt na poziomie 52 mln zł, natomiast wzięto 23 mln zł. Ogólnie dochody i przychody planowano na kwotę 447 901 075,92 zł, po zmianach było to 511 296 924,67 zł, a rzeczywiste wykonanie opiewało na kwotę 491 000 360,11 zł.

Następnie przewodniczący komisji o godz. 17:05 ogłosił przerwę na sporządzenie uchwały.
O godz. 18:30 przewodniczący wznowił obrady informując, iż wszyscy członkowie komisji są obecni.

Ad 7.
Podjęcie uchwały w sprawie opinii o wykonaniu budżetu miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024.

Przewodniczący obrad odczytał treść uchwały, która stanowi załącznik do protokołu i poprosił o głosowanie uchwały w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024 i wniosku o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle za rok 2024:

Wyniki głosowania
ZA: 9, PRZECIW: 0, WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0, BRAK GŁOSU: 0, NIEOBECNI: 0

Wyniki imienne:
ZA (9)
Agata Blachucik, Grzegorz Draguła, Wiesław Fąfara, Jakub Gładysz, Tomasz Kiel, Jacek Król, Katarzyna Kukołka-Bogocz, Marek Piasecki, Fabian Pszon

Ad 8.
Sprawy bieżące i wolne wnioski.

W związku z brakiem osób zgłaszających się do dyskusji, przewodniczący komisji przeszedł do kolejnego punktu w porządku obrad.

Ad 9.
Zakończenie obrad.

Przewodniczący komisji Jacek Król podziękował za uczestnictwo w posiedzeniu, po czym o godz. 18:30 zamknął obrady.

1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Jacek Król .....

2. Wiceprzewodnicząca Komisji Rewizyjnej Katarzyna Kukołka-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 .....

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.;

uchwala, 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.

Uwaga1:

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 rozbiciu 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 rozbiciu 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 Koźla 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,
- wnioskuje 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.....