

## PROTOKÓŁ

Urząd Miasta Opola  
Biuro Rady Miasta

Wpł. 2026 -04- 28 (1142)

Nr pisma .....

Podpis .....

### **z przeprowadzonej kontroli "Wykonanie budżetu miasta Opola za 2025 rok".**

Kontrolę wykonania budżetu miasta Opola za rok 2025 przeprowadzono na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz 426) oraz upoważnienia o numerze BRM.0011.2.2026 wydanego przez Przewodniczącą Rady Miasta z dnia 26 marca 2026 roku.

#### **Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

- Marek Kawa – przewodniczący zespołu kontrolnego (przewodniczący Komisji Rewizyjnej)
- Przemysław Pospieszyński – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Dariusz Chwist – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Tobiasz Gajda – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Tomasz Wróbel – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Dariusz Nawarecki – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Izabela Król – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)

Kontrolę rozpoczęto od dnia 2 kwietnia 2026 r., a zakończono w dniu 27 kwietnia 2026 roku. Kontrolę wpisano do rejestru kontroli pod nr BRM.0011.2.2026.

- Kierownikiem jednostki kontrolowanej od dnia 4 grudnia 2014 r. jest Pan Arkadiusz Wiśniewski pełniący funkcję Prezydenta Miasta Opola i kierownika jednostki.
- Skarbnikiem Miasta Opola od 1 stycznia 2015 r. jest Pani Renata Ćwirzeń-Szymańska.
- Naczelnikiem Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Opola od 13 grudnia 2016 r. jest Pan Marcin Baraniewicz.

Przedmiotem kontroli było badanie sprawozdania budżetowego oraz realizacja budżetu miasta Opola za 2025 rok w zakresie:

1. Dochodów, przychodów, rozchodów, deficytu.
2. Wydatków.
3. Inwestycji, remontów, realizacji programów wieloletnich.
4. Sprawdzenia poszczególnych działów sprawozdania.
5. Porównania wykonania budżetu ze sprawozdaniami budżetowymi.

6. Informacji o stanie mienia.

7. Opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Zespół kontrolny badał wykonanie budżetu w poszczególnych działach sprawozdania, kierując się kryteriami: legalności, gospodarności, rzetelności i celowości.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Opola za 2025 rok spełnia warunki formalne stawiane tego typu dokumentom i zostało opracowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a także zasadami sporządzania sprawozdań z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Opola za rok 2025 Prezydent przedstawił Radzie Miasta Opola oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sprawozdanie z dnia 31 marca 2026 r. obejmuje część opisową sprawozdania z wykonania budżetu miasta Opola za 2025 r. oraz część tabelaryczną, która obejmuje załączniki wyszczególnione w treści sprawozdania.

## PRZEBIEG WYKONANIA BUDŻETU MIASTA OPOLA

"Podstawą gospodarki finansowej miasta Opola w 2025 roku była uchwała Rady Miasta Opola nr X/160/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Opola na 2025 rok."

W ramach uchwalonego budżetu ustalono:

Pozycja	Kwota
Dochody	1.565.950.698,73 zł
w tym: dochody bieżące	1.452.673.735,54 zł
dochody majątkowe	113.276.963,19 zł
Wydatki	1.741.676.094,29 zł
w tym: wydatki bieżące	1.482.791.163,26 zł
wydatki majątkowe	258.884.931,03 zł
Przychody	289.808.007,56 zł
Rozchody	114.082.612,00 zł
Deficyt budżetu	175.725.395,56 zł

W 2025 roku dokonano w planie budżetu miasta Opola 11 zmian uchwałami Rady Miasta Opola oraz 153 zarządzeniami Prezydenta Miasta Opola. Szczegółowe zestawienie uchwał Rady Miasta Opola oraz zarządzeń Prezydenta Miasta Opola zostało przedstawione w postaci tabel. To bardzo szeroki zakres zmian planu: 11 uchwał rady i 153 zarządzenia prezydenta, w tym: 59 zmian wydatków w ramach tego samego działu, 20 zmian rozdysonowań rezerw, 34 zmiany związane z dotacjami celowymi, 29 innych zmian dochodów oraz wydatków i 11 zmian związanych ze zwrotem dotacji. To wskazuje na aktywne zarządzanie budżetem w ciągu roku.

W wyniku wprowadzonych zmian, budżet miasta Opola na dzień 31.12.2025 roku wynosił:

Pozycja	Kwota
Dochody	1.685.117.219,83 zł
w tym: dochody bieżące	1.553.544.465,73 zł
dochody majątkowe	131.572.754,10 zł
Wydatki	1.857.263.120,44 zł
w tym: wydatki bieżące	1.585.850.687,20 zł
wydatki majątkowe	271.412.433,24 zł
Przychody	287.316.647,37 zł
Rozchody	115.170.746,76 zł
Deficyt budżetu	172.145.900,61 zł

Z kolei wykonanie budżetu miasta Opola na dzień 31.12.2025 roku - zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Opola za 2025 rok - przedstawia się następująco:

Pozycja	Kwota
Dochody	1.659.268.325,69 zł
w tym: dochody bieżące	1.562.734.585,90 zł
dochody majątkowe	96.533.739,79 zł
Wydatki	1.735.846.871,78 zł
w tym: wydatki bieżące	1.504.512.327,28 zł
wydatki majątkowe	231.334.544,50 zł
Przychody	246.758.907,11 zł
Rozchody	115.170.743,50 zł
Deficyt budżetu	76.578.546,09 zł

Szczegółowe omówienie kolejnych pozycji budżetu miasta Opola przedstawione zostało w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Opola za 2025 rok.

## **Zastosowanie**

Podstawą planowania i wykonania budżetu miasta powinna być zasada równowagi budżetowej. Zasada ta może być stosowana w dwóch głównych postaciach:

1. Jako tzw. rygorystycznie rozumiana zasada równowagi budżetowej;
2. Jako tzw. mniej rygorystycznie rozumiana zasada równowagi budżetowej;

Rygorystycznie rozumiana zasada równowagi budżetowej oznacza, że wielkość (kwota) planowanych wydatków powinna mieć całkowite (pełne) pokrycie w planowanych dochodach. Oznacza to, że wydatki muszą być w całości pokryte dochodami. W tego typu sytuacjach zaciąganie kredytów i pożyczek na sfinansowanie całości planowanych wydatków (w przypadku braku wystarczającej wielkości/kwoty dochodów) jest niezgodne z rygorystycznie rozumianą zasadą równowagi budżetowej. Z kolei mniej rygorystycznie rozumiana zasada równowagi budżetowej oznacza, że w celu zrównoważenia dochodowej i wydatkowej strony budżetu możliwe jest zaciąganie kredytów i pożyczek.

W przypadku sprawozdania z wykonania budżetu miasta Opola za 2025 rok po raz kolejny ma zastosowanie mniej rygorystyczne zastosowanie równowagi budżetowej. Deficyt planowany po zmianach wynosił 172.145.900,61 zł, natomiast wykonany deficyt budżetu zamknął się kwotą 76.578.546,09 zł.

## **Dochody**

Plan dochodów budżetowych miasta Opola na 2025 rok ustalony został przede wszystkim w oparciu o ustawę z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Plan dochodów budżetowych miasta Opola na 2025 rok, po zmianach wyniósł 1.685.117.219,83 zł, natomiast wykonanie tych dochodów ukształtowało się na poziomie 1.659.268.325,69 zł, co stanowi 98,47% wykonania planu, w tym:

- dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 1.562.734.585,90 zł, tj. 100,59% planu,
- dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 96.533.739,79 zł, tj. 73,37% planu.

Wykonanie dochodów okazało się być niższe od planu o kwotę 25.848.894,14 zł, przy czym szczególnie niepokoi niższe wykonanie planu dochodów majątkowych.

Dochody budżetu Opola obejmowały:

I. dochody własne,

II. subwencje,

III. dotacje celowe z budżetu państwa,

IV. dotacje i środki z funduszy,

V. dotacje i środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków europejskich.

#### **I. Dochody własne**

Plan dochodów własnych określony w budżecie miasta Opola na poziomie 1.247.004.515,44 zł, został zrealizowany w wysokości 1.241.126.780,97 zł. Źródłami dochodów własnych były: wpływy z podatków i opłat, dochody z majątku, pozostałe dochody.

Wpływy z podatków i opłat, zaplanowane na poziomie 1.035.203.794,20 zł, zostały zrealizowane w kwocie 1.036.246.218,57 zł. Największą pozycję stanowiły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w kwocie 668.105.288,89 zł oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w kwocie 39.941.825,31 zł.

Podatek od nieruchomości stanowi najbardziej stabilne źródło dochodów w strukturze podatków: wykonano 100,29% planu, co stanowiło kwotę 215.177.901,28 zł, a jego udział we wpływach z dochodów własnych ogółem zrealizowanych w okresie sprawozdawczym wyniósł 17,34%. Poziom wykonania planu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, z podziałem na osoby fizyczne i prawne, przedstawiał się następująco: osoby fizyczne 28.031.687,93 zł, osoby prawne 187.146.213,35 zł.

Na wysokość zrealizowanych dochodów wpłynęły m.in. systematycznie prowadzone czynności sprawdzające i kontrolne, funkcjonowanie Platformy Informacyjno-Płatniczej PLIP, działania mobilizujące podatników oraz stosowane zwolnienia, w tym zwolnienie zasobu nieruchomości gminnych 904.828,23 zł, zwolnienie sieci kanalizacji wybudowanych z udziałem środków Unii Europejskiej 9.457,74 zł, zwolnienia w ramach Opolskiego Programu Pomocy Przedsiębiorcom 908.303,42 zł oraz zwolnienia w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej 4.158.798,74 zł. Ponadto wydano 16 decyzji umarzających na łączną kwotę 51.546,99 zł oraz 5 decyzji dotyczących odroczenia terminu i rozłożenia na raty płatności na kwotę 109.660 zł.

Obok wyższych wpływów osiągniętych z podatku rolnego 838.968,33 zł, tj. 119,34% planu, oraz podatku leśnego 64.320,67 zł, tj. 114,86% planu, niższej realizacji uległ podatek od środków transportowych 5.437.664,91 zł, tj. 77,68% planu. Z kolei podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej, wykonano w kwocie 748.118,39 zł, tj. 99,75% planu, podatek od spadków i darowizn w kwocie 1.940.107,32 zł, tj. 80,84% planu, a podatek od czynności cywilnoprawnych w kwocie 16.462.029,75 zł, tj. 109,02% planu.

Na ważne i stałe wpływy z lokalnych opłat i podatków składały się m.in.: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 59.430.587,76 zł, opłaty za parkowanie pojazdów w pasie drogowym - 10.126.007,29 zł, opłaty za korzystanie z przystanków autobusowych 408.669,34 zł, opłaty za usuwanie pojazdów z drogi i przechowywanie ich na parkingu strzeżonym 201.157,35 zł, opłaty za korzystanie z dworców i węzłów przesiadkowych 240.201,60 zł, opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości - 175.227,55 zł, opłata adiacencka 550.091,07 zł.

Opłata prolongacyjna pobierana jest w związku z odroczeniem terminów płatności podatku i zaległości podatkowej oraz rozłożeniem na raty podatku lub zaległości podatkowej. W 2025 roku wykonanie z tego tytułu wyniosło 21.493,87 zł, tj. 76,76% planu.

Ponadto w 2025 roku miasto osiągnęło stałe i ważne dochody z tytułu najmu i dzierżawy: gruntów, kiosków, lokali użytkowych, garaży i komórek 7.966.311,17 zł, lokali mieszkalnych pozostających w zasobie miasta 17.316.203,73 zł, pomieszczeń w miejskich jednostkach organizacyjnych 1.765.299,83 zł, kanalizacji deszczowej przekazanej spółce WIK Sp. z o. o. 6.422.977,39 zł, infrastruktury telekomunikacyjnej OSTO miasta Opola 18.012,49 zł, powierzchni na wiatkach przystankowych - 191.227,93 zł, obwodów łowieckich 24.565,72 zł.

Na znaczące wpływy z miejskich jednostek oferujących usługi społeczne składały się m.in.: z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej oraz wpływy z windykacji kar za jazdę bez biletu 22.779.747,97 zł; Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z tytułu sprzedaży biletów wstępu na Wieżę Piastowską i Zamek Górny 174.767,45 zł; Miejskiego Zarządu Lokali Komunalnych z opłat za media dostarczane do lokali mieszkalnych i użytkowych 3.236.874,55 zł; Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z opłat pobieranych w Domach Dziennego Pobytu 1.101.707,10 zł; Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z opłat za pobyt osób w domach pomocy społecznej 1.505.042,32 zł; Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z opłat za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze 392.708,51 zł; Domu Pomocy Społecznej z opłat od pensjonariuszy za pobyt 8.882.683,43 zł; Miejskiego Ośrodka Pomocy Osobom Bezdomnym i Uzależnionym z opłat za pobyt 275.961,64 zł; z opłat za wyżywienie dziecka w żłobkach publicznych - 544.721,50 zł; Ogrodu Zoologicznego z tytułu sprzedaży biletów wstępu 9.456.428,31 zł; Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z tytułu sprzedaży biletów wstępu do obiektów sportowych 9.974.231,97 zł.

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz wpływy z pozostałych odsetek przekroczyły plan, osiągając kwotę 10.685.423,00 zł, tj. 131,46% planu, w tym odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i od lokat 7.138.174,31 zł. W ramach różnych dochodów miasto osiągnęło znaczące dochody z tytułu zwrotu podatku VAT od zakupionych usług transportu miejskiego 4.953.916,63 zł, rozliczenia podatku VAT od zakupionych autobusów 6.332.590,00 zł, a także opłat za bezumowne korzystanie z lokali mieszkalnych i użytkowych 2.242.181,02 zł.

Natomiast niższe niż zaplanowano uzyskano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wykonane w kwocie 9.540.253,10 zł, co stanowiło jedynie 38,16% planu. Niskie wykonanie dochodów w tej pozycji wynikało przede wszystkim z faktu, że oferowane w przetargach nieruchomości nie znalazły nabywców, a także z powodu zapłacenia podatku VAT w kwocie 6.020.028,97 zł od transakcji zbycia w drodze aportu nieruchomości - stadionu na rzecz Zakładu Komunalnego sp. z o. o. w Opolu, co pomniejszyło dochody ze sprzedaży. Niższe było również wykonanie wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 181.424,16 zł, tj. 64,79% planu.

Ujęte w budżecie miasta na 2025 rok dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 5.659.830,00 zł zostały

wykonane w kwocie 6.426.053,35 zł. W ramach dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykonano 8.331.392,65 zł, tj. 104,71% planu, z czego dominującą część stanowiły dochody stanowiące 25% wpływów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, odpłatne nabycie prawa własności, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, najmu i dzierżawy oraz bezumownego korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa - 7.963.608,54 zł.

## **II. Subwencje**

Z tytułu wpływów z subwencji na rok 2025 zaplanowana została kwota w wysokości 163.336.370,52 zł. Plan został wykonany w wysokości 164.221.283,52 zł, co stanowi 100,54% planu. Na kwotę wykonania złożyła się: subwencja ogólna dla jednostki samorządu terytorialnego 154.990.299,53 zł, rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego (środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu) 9.230.983,99 zł.

## **III. Dotacje celowe z budżetu państwa**

Dotacje celowe z budżetu państwa, przeznaczone na realizację zadań własnych, zleconych i na podstawie porozumień, zostały zrealizowane w kwocie 130.926.000,35 zł, co stanowi 95,6% wykonania planu i obejmowały: dotacje celowe na zadania własne 24.152.125,02 zł, dotacje celowe na zadania zlecone 95.962.723,97 zł, dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień 10.811.151,36 zł. W ramach zadań zleconych najwyższe kwoty przeznaczono na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową 34.972.021,89 zł oraz rodzinę 40.086.822,38 zł.

Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań rządowych oraz dochodów rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Uchwałą nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. z późn. zm. określono jednostki budżetowe gromadzące dochody na wydzielonym rachunku, źródła tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania. Stopień realizacji dochodów

gromadzonych na wydzielonym rachunku przez jednostki oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych wraz z wykazem jednostek przedstawiono w załączniku nr 17. Wynika z niego, iż jednostki oświatowe pozyskały dochody w łącznej wysokości 8.791.711,29 zł, natomiast wydatkowały kwotę 8.828.281,43 zł, w głównej mierze na wydatki bieżące jednostek oświatowych, a także na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne.

Z załącznika nr 18 wynika, że wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań rządowych w 2025 r., które podlegały przekazaniu do budżetu państwa wyniosło łącznie 25.659.358,92 zł, co stanowiło 137,42% planu. Powyższe dochody realizowały jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta Opola. Najwięcej dochodów uzyskano z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa - kwota 23.973.932,34 zł, która stanowi 93,43% łącznej kwoty uzyskanych dochodów.

#### **IV. Dotacje i środki z funduszy**

Dotacje i środki z funduszy zostały zaplanowane w łącznej wysokości 63.747.680,87 zł. Natomiast ich wykonanie wynosiło 61.320.290,97 zł, co stanowiło 96,19% planu. Na powyższe dochody złożyły się m.in.: środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie 34.218.505,23 zł, środki z Funduszu Dopłat z Banku Gospodarstwa Krajowego 743.432,10 zł, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wypłatę dodatku energetycznego i rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych 1.429.208,89 zł, środki z Funduszu Odbudowy Zabytków 7.329.738,32 zł, środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej 1.704.100,00 zł, środki z Funduszu Pracy na program "Aktywne place zabaw" 1.173.420,00 zł, środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych 12.000.000,00 zł.

#### **V. Dotacje i środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków europejskich**

W pozycji tej ujęto dochody stanowiące dofinansowanie lub refundację wydatków poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze źródeł zagranicznych, budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł. W 2025 r. zaplanowane zostały środki w wysokości 74.074.679,09 zł. Natomiast wykonanie wynosiło 61.673.969,88 zł, tj. 83,26% planu. Na kwotę wykonania dochodów złożyły się: środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 16.153.922,99 zł,

środki z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności 38.901.661,20 zł, środki z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus 1.788.262,08 zł, pozostałe środki ze źródeł zagranicznych 4.126.794,20 zł, środki z budżetu państwa/inne źródła jako wkład krajowy 703.329,41 zł.

W ramach tej pozycji szczególnie istotne były dochody z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności na realizację projektów: "Elektromobilne Opole etap II" 22.737.320,00 zł, "Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie przemysłu motoryzacyjnego w Opolu" 9.576.900,82 zł oraz "Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie telekomunikacji w Opolu" 2.999.999,98 zł.

## **Przychody**

Szczegółowe dane w zakresie realizacji planowanych przychodów podane zostały w załączniku nr 4. W 2025 r. przychody budżetu zrealizowane zostały w wysokości 246.758.907,11 zł, co stanowi 85,88% planu ustalonego na poziomie 287.316.647,37 zł. Wykonanie poszczególnych pozycji przychodów przedstawia się następująco:

- § 905 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 19.429.092,49 zł,
- § 906 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 8.588.247,08 zł,
- § 950 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 62.914.187,71 zł,
- § 951 - przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 440.000,00 zł,
- § 952 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 155.387.379,83 zł.

Przychody z tytułu wolnych środków z 2024 r. rozdysponowane zostały na spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycie deficytu budżetowego. Z kolei przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych dotyczyły spłaty pożyczki udzielonej przez Miasto Opole spółce Park Naukowo-Technologiczny w Opolu Spółka z o.o. W 2025 r. zrealizowano 79,23% planowanych przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

## Rozchody

W 2025 r. rozchody budżetowe wykonano w łącznej wysokości 115.170.743,50 zł, tj. 100% planu określonego na poziomie 115.170.746,76 zł. Wykonanie poszczególnych pozycji rozchodów przedstawia się następująco:

- wykup innych papierów wartościowych 13.000.000,00 zł,
- udzielone pożyczki i kredyty 440.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 82.538.330,49 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów 19.192.413,01 zł.

W 2025 r. dokonano wykupu następujących obligacji:

VI program emisji na rzecz ING Bank Śląski S.A. łącznie 10.000.000 zł, w tym: seria E6 - 2.000.000 zł, seria F6 - 2.500.000 zł, seria G6 - 2.500.000 zł, seria H6 - 3.000.000 zł, oraz VII program emisji na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego - wykup serii C7 w kwocie 3.000.000 zł.

Środki pozyskane z emisji przeznaczone były na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Opola.

W dniu 2.04.2025 r. zawarta została również umowa pożyczki na kwotę 440.000,00 zł pomiędzy Miastem Opole a Parkiem Naukowo-Technologicznym w Opolu Sp. z o.o., a pożyczka została wypłacona w pełnej kwocie w dniu 25.04.2025 r.

Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów dotyczyły przede wszystkim zobowiązań wobec Banku Gospodarstwa Krajowego, w tym kredytu z dnia 2.06.2020 r. - spłata kapitału 73.066.666,66 zł, pożyczki z dnia 17.02.2022 r. - spłata kapitału 2.823.529,41 zł oraz czterech pożyczek wspierających Zieloną Transformację Miast: "Wsparcie aktywności mobilnej poprzez przebudowę ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż ul. Krakowskiej od ul. Orłąt Lwowskich do ul. Kościuszki w Opolu" 73.643,57 zł, "Wsparcie aktywności mobilnej poprzez przebudowę ścieżki pieszo-rowerowej przy ul. Wrocławskiej w Opolu" - 35.234,16 zł, "Urządzenie terenu zieleni miejskiej wraz z budową tężni solankowej oraz placem zabaw w Opolu" 169.982,52 zł, "Poprawa jakości przestrzeni miejskiej poprzez rewitalizację placu dworcowego w Opolu" 369.274,17 zł.

W 2025 r. dokonano także spłaty otrzymanych zagranicznych kredytów w łącznej wysokości 19.192.413,01 zł, tj. 100% planu. Spłaty dotyczyły obsługi zadłużenia kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym: na podstawie umowy z dnia 11.08.2009 r. 4.879.938,22 zł, na podstawie umowy z dnia 28.06.2016 r. 14.312.474,79 zł.

### **ZOBOWIĄZANIA MIASTA OPOŁA NA DZIEŃ 31.12.2025 r.**

Zobowiązania miasta Opola na dzień 31.12.2025 r. wynosiły ogółem 687.132.799,51 zł i obejmowały: zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek 672.174.877,06 zł, zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych 11.000.000,00 zł, zobowiązania z tytułu sprzedaży na raty 3.900.000,00 zł, zobowiązania wymagalne 57.922,45 zł.

Zadłużenie z tytułu kredytów wg stanu na dzień 31.12.2025 r. - kwota 672.174.877,06 zł.  
Specyfikacja zadłużenia z tytułu kredytów w podziale na poszczególne transakcje:

- kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Opola - saldo zadłużenia 30.000.000 zł;
- pożyczka na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Opola saldo zadłużenia 112.941.176,47 zł;
- pożyczka na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Opola - saldo zadłużenia 95.500.000,00 zł;
- pożyczka na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Opola - saldo zadłużenia 72.000.000,00 zł;
- pożyczka wspierająca Zieloną Transformację Miast - refinansowanie zadania "Wsparcie aktywności mobilnej poprzez przebudowę ścieżki pieszko-rowerowej wzdłuż ul. Krakowskiej od ul. Orłąt Lwowskich do ul. Kościuszki w Opolu" – saldo zadłużenia 1.857.168,70zł

- pożyczka wspierająca Zieloną Transformację Miast - refinansowanie zadania "Wsparcie aktywności mobilnej poprzez przebudowę ścieżki pieszo-rowerowej przy ul. Wrocławskiej w Opolu" saldo zadłużenia 888.548,32 zł;
- pożyczka wspierająca Zieloną Transformację Miast - refinansowanie zadania "Urządzenie terenu zieleni miejskiej wraz z budową tężni solankowej oraz placem zabaw w Opolu" - saldo zadłużenia 4.286.677,28 zł;
- pożyczka wspierająca Zieloną Transformację Miast - refinansowanie zadania "Poprawa jakości przestrzeni miejskiej poprzez rewitalizację placu dworcowego w Opolu" - saldo zadłużenia 9.312.482,12 zł;
- kredyt na współfinansowanie zadań inwestycyjnych Miasta Opolą w latach 2009-2012 - saldo zadłużenia 48.604.083,11 zł;
- kredyt na współfinansowanie zadań inwestycyjnych Infrastruktura Miasta Opolą II edycja EBI - saldo zadłużenia 296.784.741,06 zł.

Ponadto, w 2025 r. saldo zadłużenia miasta Opolą zmniejszyło się o kwotę 894.368,99 zł, która stanowiła sumę częściowego (5%) umorzenia kapitału od czterech umów pożyczek wspierających Zieloną Transformację Miast.

Zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych - kwota 11.000.000,00 zł. Specyfikacja zadłużenia z tytułu wyemitowanych dotychczas obligacji komunalnych: obligacje VII programu emisji, serie od A7, B7, D7, E7 i F7 z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów - saldo zadłużenia 11.000.000 zł.

Zobowiązania z tytułu sprzedaży na raty - kwota 3.900.000,00 zł.

Zobowiązania z tytułu sprzedaży na raty według stanu na dzień 31.12.2025 r. obejmowały zobowiązania wynikające z transakcji nabycia na rzecz miasta Opolą od Klubu Sportowego "Budowlani" nieruchomości zabudowanej halą sportową przy ul. Dubois w Opolu (kwota 1.500.000 zł) oraz zobowiązania wynikające z transakcji nabycia na rzecz miasta Opolą niezabudowanej nieruchomości gruntowej w Opolu-Gosławicach (kwota 2.400.000 zł). Zgodnie z obowiązującym wykazem przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Opolą, planowana spłata ww. zobowiązań planowana jest na lata 2026-2028.

Zobowiązania wymagalne - kwota 57.922,45 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2025 r. zobowiązania wymagalne obejmują kwotę 57.922,45 zł wykazaną przez Urząd Miasta Opola, która dotyczy przyjętych depozytów, na które składają się: 2 zabezpieczenia należytego wykonania umowy na łączną kwotę 4.232,50 zł oraz 134 kaucje mieszkaniowe na łączną kwotę 53.689,95 zł, które w dniu 28.07.2025 r. zostały przekazane przez Urząd Miasta Opola na rachunek depozytowy Miejskiego Zarządu Lokali Komunalnych w Opolu.

Najistotniejszym pozytywnym wnioskiem jest dobra realizacja dochodów bieżących, które osiągnęły 1.562.734.585,90 zł, tj. 100,59% planu, oraz ograniczenie faktycznego deficytu do 76,58 mln zł wobec planu 172,15 mln zł. Wydatki bieżące wykonano na poziomie 94,87% planu, a wydatki majątkowe na poziomie 85,23%.

Informacja o stanie mienia wskazuje, że wartość mienia rzeczowego i WNIP na 31.12.2025 r. wyniosła 2.585.554.675 zł, a po doliczeniu udziałów i akcji 859.683.500 zł wartość całego majątku miasta osiągnęła 3.445.238.175 zł. Dane te korespondują z opisem wzrostu środków trwałych w budowie i majątku finansowego miasta.

## **Wydatki**

Plan wydatków budżetu miasta Opola w 2025 roku został wykonany w wysokości 1.735.846.871,78 zł, co stanowi 93,46% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 1.504.512.327,28 zł, tj. 94,87% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 231.334.544,50 zł, tj. 85,23% planu.

Członkowie zespołu kontrolnego, badającego sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Opola za 2025 r., zwrócili uwagę na następujące działy budżetowe związane z wydatkami bieżącymi:

### **DZIAŁ 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO:**

Plan wydatków po zmianach: 1.055.766,64 zł

Wykonanie za 2025 r.: 1.052.749,84 zł, co stanowi: 99,71%

Dział Rolnictwo i łowiectwo po zmianach miał zaplanowane wydatki bieżące na poziomie 1.055.766,64 zł, co stanowi wzrost w stosunku do roku 2024 o kwotę 9.526,52 zł. Wykonanie planu

wyniosło 99,71%. Planowane wydatki zostały przeznaczone na działalność Izby Rolniczej w Opolu – 16.984,25 zł (składka płacona kwartalnie).

Wydatki w kwocie 744.207,28 zł przeznaczone zostały na zwrot części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych. Wydatkowanie w dziale nie budzi zastrzeżeń.

#### **DZIAŁ 020 – LEŚNICTWO**

Plan wydatków po zmianach: 90.000 zł

Wykonanie za 2025 r.: 33.132 zł, co stanowi 36,81%

W 2025 roku na wykonanie prac pielęgnacyjnych lasów będących własnością Gminy Opole (cięcia sanitarne) wydatkowano kwotę 3.132 zł.

Zgodnie z podpisanym porozumieniem w 2025 r. prowadzenie niektórych spraw z zakresu powierzenia nadzoru nad lasami niestanowiącymi własności Skarbu Państwa należących do własności Prezydenta Miasta Opola, zostało powierzone Nadleśniczemu Nadleśnictwa Opole. W ramach porozumienia Nadleśnictwo Opole wykonuje zadania polegające m.in. na ustalaniu zadań dla właścicieli lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa w zakresie: zabiegów profilaktycznych i ochronnych zapobiegających powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożarów. Na realizację powyższego zadania wydatkowano kwotę 30.000 zł.

#### **DZIAŁ 150 – PRZETWÓRSTWO PRZEMYSŁOWE**

Plan wydatków po zmianach: 200.000 zł

Wykonanie za 2025 r.: 199.573,00 zł, co stanowi 99,79 %

W 2025 r. w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi w zakresie działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości wpłynęło 10 ofert, 2 oferty zostały odrzucone z powodu niezyskania wymaganej ilości punktów, natomiast 5 ofert nie otrzymało dotacji z powodu braku środków. Dotacje otrzymały: Fundacja Rozwoju Przedsiębiorczości „Zostań Aniołem oraz Opolska Izba Gospodarcza.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

#### **DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ**

Plan wydatków po zmianach: 111.479.929,88 zł

Wykonanie za 2025 r.: 109.421.101,73 zł, co stanowi 98,15%

Na potrzeby transportu lokalnego wydatkowane zostały środki finansowe w wysokości 72.749.999,98 zł, stanowiące rekompensatę związaną ze świadczeniem przez operatora Miejski

Zakład Komunikacyjny Sp. z o. o. w Opolu zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego na liniach komunikacji miejskiej w Opolu.

Na wydatki związane z remontami i bieżącym utrzymaniem dróg w miastach na prawach powiatu wydatkowano kwotę 10.129.071,76 zł z przeznaczeniem m.in. na: remonty częściowe nawierzchni jezdni mające na celu przede wszystkim usuwanie miejsc zagrażających bezpieczeństwu pojazdów i pieszych, zabezpieczenie awaryjne jezdni dróg powiatowych, krajowych i wojewódzkich, wymianę nawierzchni jezdni, remonty chodników, oznakowanie poziome i pionowe jezdni, utrzymanie sygnalizacji świetlnej, utrzymanie obiektów inżynierskich, badania laboratoryjne nawierzchni ulic. Na remonty i bieżące utrzymanie dróg gminnych wydatkowano środki finansowe w wysokości 9.232.914,99 zł, z przeznaczeniem m.in. na: remonty częściowe nawierzchni jezdni mające na celu przede wszystkim usuwanie miejsc zagrażających bezpieczeństwu pojazdów i pieszych, wymianę nawierzchni jezdni, remonty chodników, oznakowanie poziome i pionowe jezdni, utrzymanie sygnalizacji świetlnej, utrzymanie obiektów inżynierskich, obsługę geodezyjną i badania laboratoryjne nawierzchni ulic. W ramach rozdziału dotyczącego dróg gminnych kwotę w wysokości 19.494,32 zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu inżynierii ruchu, które obejmowały wykonanie projektu stałej organizacji ruchu na potrzeby aktualizacji organizacji ruchu dla Strefy Płatnego Parkowania w Opolu. Na zadanie pn. „Remonty chodników” wydatkowano kwotę w wysokości 250.000 zł z przeznaczeniem na wykonanie remont chodnika na placu Różyckiego oraz remonty częściowe chodników na terenie miasta.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

#### **DZIAŁ 630 – TURYSTYKA**

Plan wydatków po zmianach: 1.673.900 zł

Wykonanie za 2025 r.: 1.615.509,55 zł, co stanowi 96,51% .

Wydatki bieżące w tym dziale po zmianach zostały zaplanowane na poziomie 1.673.900 zł, co stanowi wzrost w stosunku do roku 2024 o kwotę 30.885 zł.

W ramach działu 630 większość wydatków (kwota 1.542.874,55 zł) była związana z funkcjonowaniem Miejskiej Informacji Turystycznej, której głównym celem jest przekazywanie informacji o Opolu potencjalnym turystom z Polski jak i zagranicy.

Na zadania w zakresie upowszechniania turystyki wydatkowano środki w wysokości 37.635,00 zł z przeznaczeniem na wizyty studyjne zagranicznych dziennikarzy i youtuberów oraz na przygotowanie i zorganizowanie odsłonięcia „gwiazd” (odlewy z brązu) Bohdana Łazuki, Urszuli Dudziak, Darii Zawiałow w Alei Gwiazd Polskiej Piosenki. W ramach Dni Opola 2025 „Na łądzie i na wodzie” zorganizowano podróż autobusem po Opolu i rejs statkiem „Opolanin” po Odrze.

Wydatkowanie w ramach działu zostało zrealizowane poprawnie.

#### **DZIAŁ 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA**

Plan wydatków po zmianach: 49.223.151,98 zł

Wykonanie za 2025 r.: 47.126.400,23 zł, co stanowi 95,74% .

Na zadania bieżące związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem Miejskiego Zarządu Lokali Komunalnych w Opolu przeznaczono kwotę w wysokości 8.461.968,47 zł. Na wynagrodzenia pracowników i składki od nich naliczane wydatkowana została kwota 6.214.725,01 zł.

Na wydatki związane z gospodarowaniem powierzonymi lokalami i budynkami niemieszkalnymi przeznaczona została kwota 2.819.783,23 zł m.in. na: utrzymanie zasobu komunalnego – kwota 279.387,92 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – kwota 56.460,30 zł, remonty bieżące zasobu gminnych budynków i lokali użytkowych – kwota 422.967,52 zł, zakup opału do budynków gminnych oraz świetlic dzielnicowych – kwota 17.285,60 zł, usługi telekomunikacyjne – kwota 3.918,64 zł, wydatki za dostarczone media, tj. c.o., c.w., wodę, energię elektryczną oraz paliwo gazowe – kwota 1.872.976,64 zł, opłaty na rzecz budżetów samorządu terytorialnego – kwota 154.211,56 zł. W ramach zadania „Zaliczki na utrzymanie części wspólnych we wspólnotach mieszkaniowych (lokale niemieszkalne)”, w 2025 r. wydatkowano kwotę 1.346.357,14 zł z przeznaczeniem na zaliczki stanowiące wpłaty na fundusz remontowy i pozostałe fundusze (eksploatacja, zarządzanie, odbiór ścieków, odbiór śmieci, wody opadowe) we wspólnotach mieszkaniowych z lokalami niemieszkalnymi.

Na wydatki związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym i powierzonymi lokalami przeznaczona została kwota 12.675.032,58 zł, natomiast na zaliczki na utrzymanie części wspólnych we wspólnotach mieszkaniowych przeznaczono kwotę 12.134.909,39 zł.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

#### **DZIAŁ 710 – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA**

Plan wydatków po zmianach: 6.361.817,76 zł

Wykonanie za 2025 r.: 5.947.096,66 zł co stanowi 93,48%

W 2025 r. kontynuowane były prace przy sporządzaniu 27 projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym 9 uchwalonych, których procedura sporządzania rozpoczęła się w latach poprzednich.

Na zadania bieżące z zakresu geodezji i kartografii wydatkowano kwotę 1.211.471,24 zł, m.in. na wydatki związane z nadzorem nad eksploatacją modułów oprogramowania GEO-INFO, służącego do prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz ewidencji gruntów

i budynków, a także z ustaleniem położenia punktów granicznych wybranych działek stanowiących drogi publiczne, z cyfryzacją dokumentów zasobu geodezyjnego i kartograficznego, z dostosowaniem numeracji działek geodezyjnych do przepisów prawa oraz z weryfikacją atrybutów punktów granicznych w operacie ewidencji gruntów i budynków.

Na bieżące potrzeby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opolu wydatkowano środki finansowe w wysokości 1.386.814,07 zł, przy czym z otrzymanej dotacji z budżetu państwa wydatkowano kwotę 1.292.539,36 zł.

Kwotę w wysokości 2.217.567,56 zł przeznaczono na czynności związane z administrowaniem i utrzymaniem cmentarzy. Środki te przekazywane były do Zakładu Komunalnego Sp. z o. o. w Opolu, któremu powierzono realizację tego zadania.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

#### **DZIAŁ 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA**

Plan wydatków po zmianach: 138.379.084,39 zł

Wykonanie za 2025 r.: 132.838.626,51 zł, co stanowi 96,00%

W ujęciu porównawczym wydatki w ramach działu 750 wzrosły z 120.821.018,41 zł w 2024 roku do 132.838.626,51 zł w 2025 roku.

Na działalność związaną z utrzymaniem i funkcjonowaniem Rady Miasta Opola wydatkowano kwotę 1.221.583,72 zł. W ramach tej kwoty środki w wysokości 1.123.872,23 zł przeznaczono na pokrycie diet radnych, a środki w wysokości 97.711,49 zł przeznaczono na pozostałe wydatki bieżące, niezbędne do zapewnienia sprawnej obsługi Rady Miasta Opola, jej Klubów i Komisji. W ramach rozdziału wydatkowano kwotę 1.676,73 zł na bieżącą działalność Młodzieżowej Rady Miasta Opola.

Ponadto środki finansowe w wysokości 686.106,89 zł wydatkowano na pokrycie kosztów związanych z działalnością statutową jednostek pomocniczych, tj. 13 Rad Dzielnic.

Na wydatki związane z bieżącą działalnością Urzędu Miasta Opola wydatkowano kwotę w wysokości 84.601.144,03 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane kwotę 71.549.781,47 zł.

Wydatki w wysokości 2.166.401,80 zł związane z działalnością promocyjną miasta Opola w 2025 roku przeznaczone zostały m.in. na organizację wydarzeń promocyjnych, wsparcie środowiska akademickiego, udział w wydarzeniach promocyjnych organizowanych przez instytucje zewnętrzne, promocję w mediach i zakup materiałów promujących Opole oraz aktywną obsługę inwestorów i środowiska akademickiego.

Na pokrycie kosztów działalności Centrum Usług Wspólnych w Opolu wydatkowano środki w wysokości 7.478.989,40 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznaczono kwotę 6.445.194,92 zł. Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. zakupu materiałów biurowych, papieru ksero, obsługi prawnej, szkolenia pracowników oraz wynajmu pomieszczeń biurowych.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń według zespołu kontrolnego wykonania budżetu w powyższych działach wydatkowych.

## **Dział 852 POMOC SPOŁECZNA**

Plan wydatków po zmianach: 94.008.394,75 zł

Wykonanie za 2025 r.: 92.712.509,02 zł, co stanowi 98,22 % wykonania planu.

W poszczególnych obszarach wydatki wyglądały następująco:

- **Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej**

Plan wydatków po zmianach: 26.268.974 zł

Wykonanie za 2025 r. 25.751.269,03 zł co stanowi 98,03 % wykonania planu.

- **Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia**

Plan wydatków po zmianach: 5.435.163,50 zł

Wykonanie za 2025 r. 5.395.563,94 zł co stanowi 99,27% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie**

Plan wydatków po zmianach: 956.240 zł

Wykonanie za 2025 r. 948.215,61 zł co stanowi 99,16% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

Plan wydatków po zmianach: 367.757,08 zł.

Wykonanie za 2025 r. 364.837,62 zł, co stanowi 99,21% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe**

Plan wydatków po zmianach: 18.848.205 zł

Wykonanie za 2025 r. 18.689.572,70 zł, co stanowi 99,16% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe**  
 Plan wydatków po zmianach: 3.040.299,05 zł.  
 Wykonanie za 2025 r. 3.018.118,16 zł, co stanowi 99,27% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85216 Zasiłki stałe**  
 Plan wydatków po zmianach: 4.354.933 zł.  
 Wykonanie za 2025 r. 4.317.219,57 zł, co stanowi 99,13% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie**  
 Plan wydatków po zmianach: 1.690.000 zł  
 Wykonanie za 2025 r. 1.671.678,13 zł, co stanowi 98,92% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej**  
 Plan wydatków po zmianach: 20.761.760,34 zł  
 Wykonanie za 2025 r. 20.622.668,307 zł, co stanowi 99,33% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej**  
 Plan wydatków po zmianach: 2.286.759,80 zł  
 Wykonanie za 2025 r. 2.245.243,74 zł, co stanowi 98,18% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**  
 Plan wydatków po zmianach: 3.943.125 zł  
 Wykonanie za 2025 r. 3.852.289 zł, co stanowi 97,70% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania**  
 Plan wydatków po zmianach: 1.638.228 zł  
 Wykonanie za 2025 r. 1.614.074,28 zł, co stanowi 98,53% wykonania planu.  
 Zespół kontrolny nie wnosi uwag.
- **Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców**  
 Plan wydatków po zmianach: 148.642,62 zł  
 Wykonanie za 2025 r. 148.642,62 zł, co stanowi 100% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Opolu wydatkował kwotę 148.642,62 zł na realizację Indywidualnych Programów Integracyjnych dla 18 osób, które otrzymały status uchodźcy na terenie RP.

- **Rozdział 85295 Pozostała działalność**

Plan wydatków po zmianach: 4.268.307,36 zł

Wykonanie za 2025 r. 4.073.116,55 zł, co stanowi 95,43% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

Podsumowując powyższe działy budżetu za 2025 r.: biorąc pod uwagę założone plany wydatków w ramach działu 852 Pomoc społeczna: należy stwierdzić że planowane wydatki zostały bardzo dobrze zrealizowane.

### **Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**

Po przeanalizowaniu dalszych zadań sprawozdania Prezydenta Miasta Opola z dnia 31 marca 2026 r., które zawiera informacje na temat wykonania budżetu nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym dziale.

### **Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza**

Plan wydatków po zmianach: 41.593.362,48 zł

Wykonanie za 2025 r. 38.739.220,40 zł, co stanowi 93,14 % wykonania planu

- **Rozdział 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka**

Plan wydatków po zmianach: 3.643.310 zł

Wykonanie za 2025 r. 3.404.327,86 zł co stanowi 93,44 % wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne**

Plan wydatków po zmianach: 6.463.180 zł.

Wykonanie za 2025 r. 6.229.094,21 zł, co stanowi 96,38% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego**

Plan wydatków po zmianach: 17.567.322 zł

Wykonanie za 2025 r. 17.331.134,44 zł. co stanowi wykonania planu 98,65%.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85410 Internaty i bursy szkolne**

Plan wydatków po zmianach.: 9.621.728 zł

Wykonanie za 2025 r. 9.042.548,05 zł co stanowi 93,98% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży**

Plan wydatków po zmianach: 891.200 zł

Wykonanie za 2025 r. 852.475,74 zł, co stanowi 95,65 % wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym**

Plan wydatków po zmianach: 460.348,48 zł

Wykonanie za 2025 r. 313.301,23 zł co stanowi 68,06 % wykonania planu. Stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków stanowi tylko 68,06% planowanej kwoty. Na podstawie art. 90b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz zgodnie z regulaminem udzielania pomocy materialnej o charakterze motywacyjnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Opola udzielana jest pomoc materialna o charakterze motywacyjnym w formie nagród, stypendiów. Uczniom przysługuje prawo do pomocy materialnej ze środków przeznaczonych na ten cel w budżecie państwa bądź budżecie właściwej jednostki samorządu terytorialnego. Jednocześnie należy zauważyć, że w 2024 r. wykonanie wydatków w ramach realizacji tego zadania wyniosło jedynie 58,86% planowanej kwoty.

- **W rozdziałach: 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym 85417 Szkolne schroniska młodzieżowe, 85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, nieprawidłowości nie stwierdzono.**

- **Rozdział 85495 Pozostała działalność**

Plan wydatków po zmianach: 1.418.524 zł

Wykonanie za 2025 r. 75.654,20 zł, co stanowi 5,33% wykonania planu

- W ramach powyższego rozdziału kwota wydatkowanych środków stanowi wydatki związane z: działalnością zespołów artystycznych i pracowni MDK w wysokości 28.683 zł, realizacją zadania „Środki Funduszu Pomocy na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie – stypendia i zasiłki szkolne” na kwotę 46.971,20 zł. Stypendia zostały wypłacone 40 osobom z Ukrainy. Wydatkowano tylko 5,33% planowanych środków. Zespół kontrolny będzie w tej kwestii dopytywał.

## **Dział 855 Rodzina**

Plan wydatków po zmianach: 90.238.219,81 zł

Wykonanie za 2025 r. 87.752.622,04 zł, co stanowi 97,25% wykonania planu

Podczas analizy wykonania wydatków w poszczególnych rozdziałach nie stwierdzono nieprawidłowości.

- **Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze**

Plan wydatków po zmianach: 90.500 zł

Wykonanie za 2025 r. 58.719,61 zł co stanowi 64,88% wykonania planu.

W rozdziale wydatkowano kwotę 58.719,61 zł, stanowiącą zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności w latach ubiegłych w ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zleconych do wykonania gminie wraz z odsetkami w kwocie 15.091,06 zł.

- **Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego**

Plan wydatków po zmianach: 39.889.109,81 zł

Wykonanie za 2025 r. 39.834.709,17 zł co stanowi 99,86% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny**

Plan wydatków po zmianach: 5.713 zł

Wykonanie za 2025 r. 5.542 zł co stanowi 97,01% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85504 Wspieranie rodziny**

Plan wydatków po zmianach: 2.542.029,74 zł

Wykonanie za 2025 r. 2.457.327,72 zł co stanowi 96,67% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85508 Rodziny zastępcze**

Plan wydatków po zmianach: 8.837.767 zł

Wykonanie za 2025 r. 8.255.442,48 zł co stanowi 93,41% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych**

Plan wydatków po zmianach: 11.094.152 zł

Wykonanie za 2025 r. 10.596.769,90 zł co stanowi 95,52% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów**

Plan wydatków po zmianach: 617.620 zł

Wykonanie za 2025 r. 607.493,34 zł co stanowi 98,36% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3**

Plan wydatków po zmianach: 18.657.200 zł

Wykonanie za 2025 r. 17.769.885,59 zł co stanowi 95,24% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- **Rozdział 85595 Pozostała działalność**

Plan wydatków po zmianach: 8.504.128,26 zł

Wykonanie za 2025 r. 8.166.732,23 zł co stanowi 96,03% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

#### **Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.**

Wykonanie 88,72%.

Najniższy procent wykonania jest w rozdziale Oczyszczanie miast i wsi: 67,98%.

#### **Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.**

Wykonanie 99,73%. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

#### **Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody.**

Wykonanie 96,94%. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

#### **Dział 926 Kultura fizyczna.**

Wykonanie 98,11%. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

**Inwestycje, remonty, realizacja programów wieloletnich, w następujących działach poniżej, zespół kontrolny ocenił w następujący sposób:**

#### **Inwestycje**

Plan wydatków majątkowych budżetu miasta Opola w 2025 roku został wykonany w wysokości 231.334.544,50 zł, co stanowiło 85,23% (w roku 2024 wykonanie było na poziomie 90,70%). Zespół kontrolny zwrócił uwagę na poziom wykonania wydatków w następujących zadaniach:

## **DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ**

Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu

**Bezpieczny transport w Opolu** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki stanowiły zabezpieczenie rozliczenia umowy z firmą ATEM-POLSKA Sp. z o.o. za prace w zakresie oświetlenia ulicznego, wykonane w ramach zadania dotyczącego przebudowy ul. Pużaka wraz ze skrzyżowaniem z ul. Oleską i ul. Wiejską na odcinkach od ul. Ozimskiej do Ronda im. R. Reagana oraz od Ronda im. R. Reagana do Ronda im. Miasta Partnerskiego Grasse. Z dniem 27.11.2017 r. Miasto Opole odstąpiło od umowy z winy wykonawcy zadania. W związku z trwającym procesem sądowym pomiędzy Miastem Opole a wykonawcą oraz brakiem wyroku sądu, nie było możliwości wydatkowania w 2025 roku zaplanowanych środków finansowych.

## **Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne**

**Budowa dróg w dzielnicy Sławice w Opolu – opracowanie dokumentacji** 0,00% wykonania planu. Z ustaleń wynika, iż nie było możliwości wydatkowania zaplanowanych środków, ponieważ na koniec grudnia 2025 r. uzyskano decyzję środowiskową. W związku z powyższym nie było możliwości realizacji następujących elementów dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji ZRID. W 2026 r. planowana jest kontynuacja realizacji zadania.

**Budowa ul. Rozmarynowej – opracowanie dokumentacji** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki nie zostały wydatkowane z uwagi na fakt, że wykonawca nie uzyskał pozytywnej opinii opracowanej koncepcji dla zadania i tym samym nie było możliwości prowadzenia dalszych prac projektowych. Realizacja zadania kontynuowana jest w bieżącym roku, a umowny termin realizacji zadania wyznaczony jest na dzień 2.06.2026 r.

## **DZIAŁ 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA**

### **Rozdział 70007 – Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy**

**Poprawa efektywności energetycznej w lokalach i budynkach komunalnych** 18,66% wykonania planu. Środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie budżetu miasta w dniu 30.10.2025 r. Następnie przeprowadzono zapytanie ofertowe na realizację planowanych robót. Z uwagi na brak ofert spełniających wymagane kryteria nie było możliwości zawarcia umów realizacyjnych i wydatkowania w 2025 r. pozostałej zaplanowanej kwoty.

## **DZIAŁ 754 – BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA**

### **Rozdział 75495 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej**

**Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych w Aglomeracji Opolskiej** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 391.970 zł przeznaczone zostały na zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych m.in.: dwóch pomp wysokiej wydajności na przyczepach, mobilnego agregatu prądotwórczy o mocy 160 kW, przewoźnej syreny z możliwością montowania na pojeździe, urządzenia do napełniania worków piaskiem, pożarniczego samochodu kwatermistrzowskiego do transportu zasobów materiałowych i sprzętu oraz dodatkowego sprzętu ratowniczego, łączności. Złożoność procedury weryfikacyjnej, rozliczeniowej spowodowała znaczne wydłużenie procesu realizacji zadania. Ponadto w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu na ok. 50% zamówienia nie wpłynęły oferty lub z uwagi na wartość zamówienia wystąpiła konieczność wyłonienia wykonawcy zadania w trybie przetargowym. W związku z powyższym oraz podpisaniem umowy Lidera projektu z Instytucją Zarządzającą w grudniu 2025 r. realizacja projektu, w tym wydatki majątkowe zaplanowane w ramach pozycji przeniesione zostały na lata 2026-2027.

## **DZIAŁ 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE**

### **Rozdział 80140 – Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego**

**Zagospodarowanie terenu wokół budynku D w ZPO** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 100.000 zł nie zostały wydatkowane z powodu konieczności uzupełnienia dokumentacji projektowej o projekt wycinki drzew, które kolidują z projektowaną drogą pożarową. Do dnia 31.12.2025 r. nie uzyskano decyzji pozwolenia na wycinkę drzew, dlatego nie było możliwości realizacji zadania.

### **Rozdział 80195 – Pozostała działalność**

**Stabilne Wartości, Skuteczne Wsparcie – Profilaktyka i Interwencja Kryzysowa** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki przeznaczone były na przeprowadzenie remontów gabinetów i zakup wyposażenia, zakup schodolazu w celu utworzenia 3 punktów interwencji kryzysowych. Opóźnienie w realizacji zadania wynikało z wydłużonego procesu zatwierdzania zmian w projekcie przez Instytucję Zarządzającą, który uzyskał dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027. Ze względu na brak decyzji w zakładanym terminie wstrzymano realizację zadania, aby uniknąć ryzyka poniesienia wydatków niekwalifikowalnych. W związku z powyższym inwestycja została ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Opola i kwota 300.900 zł została przeniesiona do realizacji w 2026 r.

## **DZIAŁ 851 – OCHRONA ZDROWIA**

### **Rozdział 85195 – Pozostała działalność**

***Tężnia solankowa dla Dzielnicy IV*** 0,00% wykonania planu. Zgodnie z opracowaną dokumentacją techniczną kosztorys inwestorski wynosi 1.176.152,91 zł. Zaplanowane w budżecie miasta na 2025 rok środki w wysokości 174.170 zł nie były wystarczające do przeprowadzenia postępowania przetargowego w celu realizacji inwestycji.

## **DZIAŁ 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA**

### **Rozdział 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego**

***Przebudowa pomieszczeń w budynku filii nr 1 Młodzieżowego Domu Kultury*** 0,00% wykonania planu. W ramach pozycji zaplanowano wykonanie dokumentacji projektowej, remont i przebudowę istniejących pomieszczeń wraz z zapleczem i zespołem sanitarnym celem adaptacji na potrzeby zajęć i warsztatów edukacyjnych ekspozycji strefy i inicjatywy SOWA. Zadanie nie zostało wykonane, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty, przewyższała zaplanowaną w budżecie miasta wysokość środków finansowych na przeprowadzenie inwestycji.

## **DZIAŁ 855 – RODZINA**

### **Rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3**

***Aktywny Maluch 2022-2029 edycja III – budowa żłobka wraz z opracowaniem dokumentacji*** 1,93% wykonania planu. Z ustaleń wynika, że w grudniu 2025 r. uzyskano decyzję pozwolenia na budowę żłobka dla 100 dzieci w wieku do lat 3, w podziale na 5 grup. Wyłoniony został wykonawca inwestycji, która została rozpoczęta w 2025 r., a termin jej zakończenia zgodnie z umową ustalony jest na 15.05.2026 r.

## **DZIAŁ 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA**

### **Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód**

***Budowa i rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej do terenów inwestycyjnych w Opolu-Wrzoskach*** 0,65% wykonania planu. Inwestycja dotyczy budowy oraz rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej do terenów inwestycyjnych, zlokalizowanych przy ul. Wrocławskiej, na terenie podstrefy Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Wrzoski WSSE INVEST-PARK. Inwestycja realizowana w formule „zaprojektuj i wybuduj”. W ramach zadania planowane jest wykonanie około 6.535 mb sieci wodociągowej, 9.000 mb sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej, 2 studni do poboru wód głębinowych oraz zbiornika retencyjnego na wodę o pojemności 500 m<sup>3</sup>. W 2025 r. wykonano wodociąg o łącznej długości 4.639 mb oraz odwiert

próbny studni wodociągowej o głębokości 200 mb. Zakres wykonanych robót w 2025 r. stanowił około 19% całości planowanego zakresu robót. Wydatki poniesione w ramach tego zadania w 2025 r. obejmowały opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń nie związanych z drogą, tj. sieć wodociągowa. Kompleksowa realizacja umowy planowana jest do końca 2027 r.

#### **Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi**

##### ***Twórcza pracownia Muchy Odpaduchy z funkcją świetlicy przy PSP Nr 32 w Opolu***

0,00% wykonania planu. W związku z planowaną rozbudową szkoły odstępiono od realizacji zadania.

#### **Rozdział 90095 – Pozostała działalność**

***Budowa szaletu miejskiego ul. Młyńska – dokumentacja*** 0,00% wykonania planu. Z uwagi na zbyt małą powierzchnię terenu przeznaczanego na rozbudowę szaletu miejskiego podjęto decyzję o rezygnacji z realizowania zadania w 2025 r.

***Doposażenie Parku Sensorycznego przy ul. Tarnopolskiej – montaż ławek i leżaków rekreacyjnych – Dzielnica V*** 0,00% wykonania planu. W ramach zadania zaplanowano dostawę wraz z montażem ławek i leżaków rekreacyjnych na terenie Parku Sensorycznego przy ul. Tarnopolskiej. Z uwagi na fakt, że kwota najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę zaplanowanych środków w budżecie miasta, nie było możliwości realizacji zadania ze środków Rady Dzielnicy w 2025 r.

***Ochrona różnorodności biologicznej w Opolu i Aglomeracji Opolskiej*** 0,42% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 109.347,30 zł zostały wykorzystane w kwocie 463,28 zł, która stanowi dofinansowanie przekazane w formie zaliczki Uniwersytetowi Opolskiemu – partnerowi projektu pn. „Ochrona różnorodności biologicznej w Opolu i Aglomeracji Opolskiej”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027, na pokrycie wydatków majątkowych w okresie 01.08.2025 r. – 30.10.2025 r. Pozostała kwota zostanie przekazana w roku 2026, po zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą wniosku o płatność. Inwestycja realizowana w formule „zaprojektuj i wybuduj”. W grudniu 2025 r. została opracowana dokumentacja projektowa. Następnie w roku bieżącym zostaną zrealizowane prace budowlane, polegające na zagospodarowaniu terenu zieleni przy ul. Ozimskiej-Reymonta.

**Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego Żerkowice – Dzielnica XIII** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 50.000 zł nie zostały wydatkowane. W ramach opracowanej w 2024 r. dokumentacji zaprojektowano budowę boiska o nawierzchni trawiastej wraz z niezbędnym wyposażeniem, tj. 2 bramkami oraz piłkochwyty, budowę drogi manewrowej o nawierzchni z kostki brukowej wraz z 14 miejscami postojowymi o nawierzchni z kostki brukowej oraz budowę utwardzenia terenu stanowiącego dojście do projektowanego boiska oraz dojście do istniejącej strefy rekreacji. Ponadto zaprojektowano budowę obiektów małej architektury, tj. urządzenia siłowni zewnętrznej na nawierzchni bezpiecznej z piasku, ławek, koszy na odpady oraz stojaka na rowery. Środki zaplanowane w ramach pozycji decyzją Rady Dzielnicy zostały przeniesione do realizacji zadania w 2026 r.

## **DZIAŁ 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO**

### **Rozdział 92195 – Pozostała działalność**

**Wzmocnienie potencjału i zwiększenie dostępności do obiektów kultury w Aglomeracji Opolskiej** 0,00% wykonania planu. Zaplanowana kwota w wysokości 1.550.613,89 zł na realizację projektu, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa, w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027, nie została zrealizowana w związku z brakiem poniesionych wydatków przez partnerów projektu, tj. instytucje kultury: Galeria Sztuki Współczesnej w Opolu, Filharmonia Opolska im. Józefa Elsnera w Opolu, Gminny Ośrodek Kultury w Gogolinie oraz Gminy: Dobrzeń Wielki, Gogolin i Popielów. Środki zostaną przekazane do partnerów w 2026 r.

## **DZIAŁ 925 – OGRODY BOTANICZNE I ZOOLOGICZNE ORAZ NATURALNE OBSZARY I OBIEKTY CHRONIONEJ PRZYRODY**

### **Rozdział 92504 – Ogrody botaniczne, zoologiczne, ośrodki rehabilitacji zwierząt i azyle dla zwierząt**

**Objęcie udziałów w Ogrodzie Zoologicznym w Opolu Sp. z o. o.** 0,00% wykonania planu. W związku z uchwałą nr XXI/345/25 Rady Miasta Opola z dnia 30.10.2025 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej o nazwie Ogród Zoologiczny w Opolu oraz utworzeniem jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wystąpiła konieczność zabezpieczenia kwoty 50.000 zł w planie budżetu miasta na wydatki związane z zakupem i objęciem akcji i udziałów w nowo utworzonej spółce. Z uwagi na fakt, że ostatecznie akt notarialny w sprawie aktu założycielskiego spółki został zawarty w dniu 7.01.2026 r. środki w kwocie 50.000 zł zostały wydatkowane w styczniu 2026 r.

## **DZIAŁ 926 – KULTURA FIZYCZNA**

### **Rozdział 92601 – Obiekty sportowe**

***Budowa boiska sportowego przy ul. Sudeckiej*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 60.000 zł nie zostały wydatkowane. W dniu 25.09.2025 r. zawarto umowę na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w zakresie budowy boiska sportowego przy ul. Sudeckiej. Na wniosek wykonawcy zawarto aneks przedłużający termin wykonania dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji pozwolenia na budowę. Po przedłożeniu dokumentacji i zweryfikowaniu przez Urząd Miasta Opolą wystąpiła konieczność aktualizacji rozwiązań architektonicznych i branżowych, co wydłużyło realizację zadania. Planowany termin wykonania umowy 30.06.2026 r.

### **Rozdział 92695 – Pozostała działalność**

***Budowa infrastruktury oraz zaplecza przy boisku – jednostka urbanistyczna Brzezie – Dzielnica I*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 50.000 zł nie zostały wydatkowane. Decyzją Rady Dzielnicy realizacja inwestycji w zakresie budowy infrastruktury oraz zaplecza przy boisku na terenie jednostki urbanistycznej Brzezie została przeniesiona do realizacji w roku 2026.

***Rozbudowa i modernizacja „Osiedlowego centrum aktywności fizycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 10 im. Henryka Sienkiewicza w Opolu”*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości 50.000 zł nie zostały wydatkowane ze względu na kolizję z realizowaną inwestycją polegającą na przebudowie, nadbudowie oraz rozbudowie budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10. Zadanie zostało przesunięte do realizacji na 2026 r., a rozpoczęcie wykonania zadania planuje się po zakończeniu robót budowlanych kolizyjnych.

Do pozostałego zakresu realizowanych w 2025 r. zadań inwestycyjnych nie wniesiono uwag.

## **Remonty**

Na wszystkie remonty zaplanowano w 2025 roku kwotę 6.325.887,95 zł (w roku 2024 była to kwota 4.150.876,13 zł), a wydatkowano 6.293.422,00 zł, co stanowi 99,49% planu (w 2024 roku wykonano 99,25% planu). Stopień realizacji założonego planu należy uznać za satysfakcjonujący. Warto zauważyć znaczny wzrost wydatków przeznaczonych na remonty w porównaniu do 2024 r.

## **Realizacja Programów Wieloletnich Inwestycje**

### **Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich**

W załączniku Nr 20 do Sprawozdania Prezydenta Miasta Opola z wykonania budżetu za 2025 r. zestawiono programy wieloletnie zaplanowane zarówno w części wydatków bieżących, jak i w części wydatków majątkowych. Na zestawienie składają się przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej prognozie finansowej realizowane w 2025 r.

### **Brak wydatkowania środków w 2025 r. zaobserwowano m.in. w następujących zadaniach wieloletnich:**

- Wzmocnienie potencjału i zwiększenie dostępności do obiektów kultury w Aglomeracji Opolskiej,
- Rewitalizacja przestrzeni publicznych w Opolu,
- Termomodernizacja obiektu PSP Nr 24 w Opolu,
- Termomodernizacja obiektu PSP Nr 14 w Opolu – etap IV,
- Rozbudowa ul. Wrocławskiej na odcinku od ul. Spychalskiego do ul. Nysy Łużyckiej,
- Rozbudowa ul. Bonczyka,
- Ścieżka pieszo-rowerowa łącząca Jezioro Malina z ulicą Strzelecką w Grudzicach,
- Poprawa efektywności energetycznej wielorodzinnych budynków mieszkalnych w Opolu – etap I, w tym wymiana źródeł ciepła na ogrzewanie ekologiczne w lokalach i budynkach stanowiących własność Gminy Opole,
- Bezpieczne opolskie – zakup sprzętu dla jednostek OSP do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych,
- Zagospodarowanie terenu wokół budynku D w ZPO,
- Przebudowa ul. Rozmarynowej w Opolu wraz z opracowaniem dokumentacji,

- Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych w Aglomeracji Opolskiej.

Brak wydatkowania środków w 2025 r. wynika przede wszystkim z zawarciem umów o dofinansowanie realizacji zadań ze środków Unii Europejskiej lub innych źródeł pozabudżetowych w ostatnich miesiącach 2025 r. Tym samym rozpoczęcie realizacji tych zadań zaplanowane zostało od roku 2026.

Na podstawie analizy materiałów sprawozdawczych w przedmiocie realizacji budżetu Miasta Opola za 2025 r. w obszarach wydatków w: urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwo, Obrona narodowa, Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Wymiar sprawiedliwości, Obsługa długu publicznego, Różne rozliczenia, Oświata i wychowania, Szkolnictwo wyższe, Ochrona zdrowia wątpliwości zespołu kontrolnego wzbudziły:

- niewiele 16% wykonania budżetu w obszarze Młodzieżowa Rada Miasta Opola w wysokości kwoty nieco powyżej 1.600 zł. Ubiegły rok był końcem poprzedniej kadencji składu rady, ale i początkiem pracy nowego składu gremium. Tyle mówimy o tym, jak młodych zatrzymać w naszym mieście, a nawet nie wygospodarowano środków na upominki za pracę wolontarystyczną młodzieży czy integrację nowego składu MRM. Z uwagi na trendy depopulacyjne, dziś niezwykle ważną funkcją jest budowanie zaufania i atmosfery współpracy ze środowiskiem młodzieży,
- nie wydatkowano także 11.000 zł przeznaczonych na stypendia dla studentów i doktorantów.

A te środki mogły wspomóc jeszcze jedną osobę lub zostać zagospodarowane w inny sposób na rzecz wyróżnionych. Dla tej grupy każdy grosz ma znaczenie,

- w obszarze "pozostałych wydatków": wątpliwość zespołu kontrolnego wzbudziło pokrycie z rezerwy budżetowej kary administracyjnej nałożonej na WOŚiR w wysokości aż 500.000 zł. Rekomenduje się większą ostrożność i staranność, by nie dopuszczać do nakładania tak kosztownych kar
- w obszarze dotyczącym bezpieczeństwa odnotowano jedynie 48,94% wykonania budżetu zarezerwowanego na wyposażenie samochodu dla Miejskiej Komendy Policji. Na bezpieczeństwie i komforcie pracy funkcjonariuszy nie powinno się oszczędzać, tym bardziej, że środki na ten cel były już dedykowane,
- newralgicznym działaniem jest w naszym mieście dbałość o jakość powietrza. W 2025 r. środki na program "Czyste powietrze" wydatkowano jedynie na poziomie 74,58% a w programie "Ciepłe mieszkanie". na poziomie 6,23% planu,

- bardzo niska wykonalność budżetu w punkcie "obrona narodowa" - na realizację zakupu sprzętu specjalistycznego OLiOC zamiast 8.012 438,00 zł wydano jedynie 2.980 780,98 zł co stanowi tylko 37,20%. Dbłość o bezpieczeństwo - tym bardziej o zakupy powinna być dziś priorytetem,  
- w obszarze edukacji niską wykonalnością wykazują się kwalifikacyjne kursy zawodowe (14%).  
Zespół kontrolny wykonania budżetu za rok 2025 rekomenduje we wspomnianych obszarach szerszą promocję tejże możliwości uzyskania kwalifikacji dla uczniów.

Następnie zespół kontrolny wykonania budżetu za rok 2025 przeanalizował poniższe wydatki w poszczególnych działach:

### **Najważniejsze ryzyka i zmiany :**

Najważniejsze zmiany:

- wzrost planu wydatków w dziale 852 do poziomu 94.008.394,75 zł przy utrzymaniu wysokiego poziomu realizacji (98,22%),
- ogólnie wyższy poziom wykonania w większości rozdziałów pomocy społecznej (w wielu przypadkach powyżej 99%),
- spadek poziomu wykonania w dziale 854 (93,14%) oraz bardzo niskie wykonanie w rozdziale 85495 (5,33%),
- poprawa wykonania w rozdziale 85415 względem 2024 r. (68,06% wobec 58,86%),
- stabilnie wysokie wykonanie wydatków w dziale 855 (97,25%) przy braku istotnych nieprawidłowości.

Podsumowując Zespół kontrolny doszedł do następujących wniosków, uwag jak i rekomendacji:

- dochody ogółem wzrosły z 1.530.644.689,78 zł do 1.659.268.325,69 zł, tj. o 128.623.635,91 zł,
- wydatki ogółem wzrosły z 1.605.302.070,24 zł do 1.735.846.871,78 zł, tj. o 130.544.801,54 zł,
- deficyt budżetu wzrósł z 74.657.380,46 zł do 76.578.546,09 zł, tj. o 1.921.165,63 zł,
- zobowiązania miasta wzrosły z 645.470.800,22 zł do 687.132.799,51 zł, tj. o 41.661.999,29 zł,
- dochody majątkowe wykonano na poziomie 73,37% planu, wobec 85,10% planu w 2024 roku,
- wydatki majątkowe wykonano na poziomie 85,23% planu, wobec 90,70% planu w 2024 roku.

1. Dochody majątkowe wykonano tylko w 73,37% planu, co oznacza istotne niewykonanie tej kategorii. Jak wskazują kontrolowane dokumenty, jednym z powodów było nieskuteczne zbywanie nieruchomości oraz pomniejszenie wpływu ze sprzedaży o VAT 6.020.028,97 zł przy apartowej transakcji stadionowej.

2. Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 85,23%, a więc wyraźnie słabiej niż wydatki bieżące. W materiale występują także przykłady zadań niewykonanych lub wykonanych częściowo, np. „Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych...” – plan 391.970 zł, wykonanie 0 zł, oraz „przygotowanie dokumentacji OLiOC” – plan 298.396 zł, wykonanie 89.680 zł. To wymaga pogłębionego wyjaśnienia przy ocenie terminowości realizacji planu inwestycyjnego.

3. Poziom zobowiązań pozostaje wysoki. Zobowiązania ogółem na 31.12.2025 r. wyniosły 687.132.799,51 zł, w tym 672.174.877,06 zł kredytów i pożyczek oraz 11.000.000 zł obligacji. Obsługa długu kosztowała 40.020.218,72 zł w samych odsetkach. Według zespołu kontrolnego skala zadłużenia uzasadnia ocenę podwyższonego ryzyka fiskalnego.

4. Ujawniono zobowiązania wymagalne w kwocie 57.922,45 zł. Z kontrolowanych dokumentów wynika, że dotyczą one depozytów i kaucji mieszkaniowych, a więc nie muszą oznaczać klasycznego przeterminowanego zobowiązania handlowego, niemniej sam fakt ich wykazania wymaga odrębnego wyjaśnienia przez służby finansowe, zwłaszcza z perspektywy sprawozdawczości Rb-Z i potencjalnej oceny dyscypliny finansów publicznych.

5. Niepokoi rozdysponowanie rezerwy ogólnej m.in. na pokrycie kosztów nałożonej kary administracyjnej w kwocie 500.000 zł. Sam fakt finansowania skutków kary administracyjnej z rezerwy nie przesądza niegospodarności, ale powinien zostać poddany odrębnej analizie komisji rewizyjnej: jaka była przyczyna kary, czy była możliwa do uniknięcia, kto odpowiadał za jej powstanie i czy podjęto działania naprawcze.

6. Zastrzeżenie budzi udział wydatków niewykonanych w części inwestycyjnej. Niewydatkowanie środków może oznaczać oszczędność, ale równie dobrze może oznaczać niewłaściwe planowanie lub opóźnienia organizacyjne.

Kryterium	Ocena	Stopień ryzyka	Komentarz
1. Zgodność wykonania budżetu z uchwałą budżetową	pozytywna	średni	brak
2. Rzetelność i kompletność sprawozdania	pozytywna	średni	brak
3. Gospodarność, celowość i oszczędność wydatków	nie można w pełni ocenić	średni/wysoki	Wskazano na pozycje wymagające wyjaśnienia.

4. Prawidłowość realizacji dochodów	pozytywna z uwagami	średni	Dobre dochody bieżące; słabe dochody majątkowe, zwłaszcza sprzedaż mienia
5. Prawidłowość i terminowość realizacji inwestycji	pozytywna z zastrzeżeniami	wysoki	Wydatki majątkowe 85,23%; występują zadania niewykonane lub częściowo wykonane
6. Zadłużenie i obsługa długu	pozytywna z istotnymi zastrzeżeniami	wysoki	Brak przekroczenia art. 243, ale wysoki nominalny dług i koszt odsetek
7. Naruszenia dyscypliny finansów publicznych	nie zauważono	średni	Brak
8. Prawidłowość klasyfikacji budżetowej i przeniesień	częściowo pozytywna	średni	Liczne zmiany budżetu formalnie odnotowane;
9. Środki unijne i zewnętrzne	częściowo pozytywna	średni	Istnienie programów i zmian potwierdzone,
10. Analiza istotnych odchyień	negatywna w zakresie materialnych odchyień	wysoki	Liczne odchylenia >10%, zwłaszcza dochody majątkowe i wybrane zadania inwestycyjne.
11. System kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem	nie można w pełni ocenić	średni	Materiał opisowy nie zawiera adekwatnego opisu mechanizmów kontroli.
12. Zgodność z innymi przepisami	częściowo pozytywna	średni	Brak niezgodności.

## Zalecenia:

1. Zaleca się Prezydentowi Miasta Opola sporządzenie odrębnej informacji o przyczynach niewykonania: dochodów majątkowych o 35.039.014,31 zł.
2. Zaleca się większą efektywność w przypadku zakupów na potrzeby obronne miasta Opola: bardzo niska wykonalność budżetu w punkcie "obrona narodowa" - na realizację zakupu sprzętu specjalistycznego OLiOC zamiast 8.012.438,00 zł wydano jedynie 2.980.780,98 zł, co stanowi tylko 37,20%. Dbalność o bezpieczeństwo, w dobie wojny na Ukrainie, powinna być także dziś priorytetem dla miasta Opola.
3. Zaleca się powstrzymanie tempa zadłużania finansów publicznych miasta Opola.
4. Zaleca się efektywniejsze i lepsze wsparcie mieszkańców Opola, chętnych do skorzystania z programów wymiany źródeł ciepła.

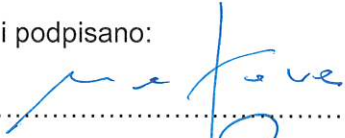


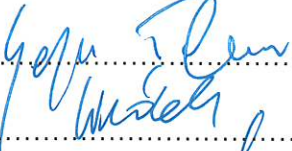



Ustalenia zespołu kontrolnego wynikające z badania realizacji budżetu miasta Opola w 2025 roku dają podstawę do pozytywnego zaopiniowania wykonania budżetu miasta za 2025 rok i wystąpienia do Rady Miasta Opola z wnioskiem o udzielenie Prezydentowi Miasta Opola absolutorium za rok 2025.

Zespół kontrolny informuje, że na podstawie § 54 ust. 1 Statutu Miasta Opola stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXIV/373/12 Rady Miasta Opola z dnia 29 marca 2012 w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Opola (Dz. Urz. Woj. Op. z 2019 r. poz.63 ) kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu.


Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach:

Jeden egzemplarz został dostarczony Prezydentowi Miasta Opola, drugi egzemplarz znajduje się w Biurze Rady Miasta Opola, a trzeci protokół zostanie dostarczony do Regionalnej Izby Obrachunkowej wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

1. Marek Kawa - ..... 
2. Przemysław Pospieszynski - ..... 
3. Dariusz Chwist - ..... 
4. Tobiasz Gajda - ..... 
5. Tomasz Wróbel - ..... 
6. Dariusz Nawarecki - ..... 
7. Izabela Król - ..... 

Skarbnik Miasta Renata Ćwirzeń-Szymańska - .....   
**Skarbnik Miasta**  
*Renata Ćwirzeń-Szymańska*

Prezydent Miasta Arkadiusz Wiśniewski - .....   
**Prezydent Miasta**  
*Arkadiusz Wiśniewski*