



Budżet

Prezydent Miasta

Arkadiusz Wiśniewski

PROTOKÓŁ

Opole, 31 maja 2024 r.

z przeprowadzonej kontroli „Wykonanie budżetu miasta Opola za 2023 rok”

Kontrolę wykonania budżetu miasta Opola za rok 2023 przeprowadzono na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 ze zm.) oraz upoważnienia wydanego przez Przewodniczącego Rady Miasta BRM.0011.1.2024 z dnia 23 maja 2024 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Marek Kawa – przewodniczący zespołu kontrolnego (przewodniczący Komisji Rewizyjnej)
- Tobiasz Gajda – członek zespołu kontrolnego (z-ca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej)
- Dariusz Chwist – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Przemysław Pospieszynski – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Tomasz Wróbel – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Dariusz Nawarecki – członek zespołu kontrolnego (członek Komisji Rewizyjnej)
- Izabela Król – członkini zespołu kontrolnego (członkini Komisji Rewizyjnej)

Kontrolę rozpoczęto dnia 23 maja 2024 r., a zakończono w dniu 31 maja 2024 roku. Kontrolę wpisano do rejestru kontroli pod nr **BRM.0011.1.2024**.

- 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 2023 rok w zakresie:

1. Dochodów, przychodów, rozchodów, deficytu.
2. Wydatków.
3. Inwestycji, remontów, realizacji programów wieloletnich.
4. Sprawdzenia poszczególnych działów sprawozdania z wykonania budżetu.
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 2023 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 2023 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693, poz. 1429), które obejmuje część opisową sprawozdania z wykonania budżetu miasta Opola za 2023 r., oraz część tabelaryczną, która obejmuje załączniki wyszczególnione w treści sprawozdania.

I PRZEBIEG WYKONANIA BUDŻETU MIASTA OPOLA

Podstawą gospodarki finansowej miasta Opola w 2023 roku była uchwała Rady Miasta Opola nr LXV/1166/22 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Opola na 2023 rok.

W ramach uchwalonego budżetu ustalono:

Dochody	1.161.232.125 zł
w tym:	

- dochody bieżące	1.064.372.023 zł
- dochody majątkowe	96.860.102 zł
Wydatki	1.379.129.441 zł
w tym:	
- wydatki bieżące	1.107.910.009 zł
- wydatki majątkowe	271.219.432 zł
Przychody	249.431.664 zł
Rozchody	31.534.348 zł
Deficyt budżetu	217.897.316 zł

W 2023 roku dokonano w planie budżetu miasta Opola 13 zmian uchwałami Rady Miasta Opola oraz 173 zarządzeniami Prezydenta Miasta Opola. Szczegółowe zestawienie uchwał Rady Miasta Opola oraz zarządzeń Prezydenta Miasta Opola zostało przedstawione w postaci tabel.

W wyniku wprowadzonych zmian, budżet miasta Opola na dzień 31.12.2023 roku wynosił:

Dochody	1.381.692.425,96 zł
w tym:	
- dochody bieżące	1.193.232.271,96 zł
- dochody majątkowe	188.460.154,00 zł
Wydatki	1.514.818.925,96 zł
w tym:	
- wydatki bieżące	1.201.459.147,96 zł
- wydatki majątkowe	313.359.778,00 zł
Przychody	166.160.848,00 zł

Rozchody	33.034.348 zł
Deficyt budżetu	133.126.500 zł

Z kolei wykonanie budżetu miasta Opola na dzień 31.12.2023 roku – zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Opola za 2023 rok – przedstawia się następująco:

Dochody	1.409.846.246,29 zł
w tym:	
- dochody bieżące	1.216.722.172,06 zł
- dochody majątkowe	193.124.074,23 zł
Wydatki	1.445.297.916,48 zł
w tym:	
- wydatki bieżące	1.148.075.587,07 zł
- wydatki majątkowe	297.222.329,41 zł
Przychody	179.674.895,03 zł
Rozchody	33.034.347,25 zł
Deficyt budżetu	35.451.670,19 zł

Szczegółowe omówienie powyższych pozycji budżetu miasta Opola przedstawione zostało w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Opola za 2023 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 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 2023 rok po raz kolejny ma zastosowanie mniej rygorystycznie zastosowanie równowagi budżetowej.

Dochody

Plan dochodów budżetowych miasta Opola na 2023 rok, po zmianach wyniósł 1.381.692.425,96 zł, natomiast wykonanie tych dochodów ukształtowało się na poziomie 1.409.846.246,29 zł, co stanowi 102,04% wykonania, i należy ten fakt ocenić pozytywnie, z kolei:

- dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 1.216.722.172,06 zł, tj. 101,97% planu,
- dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 193.124.074,23 zł, tj. 102,47% planu.

Wykonanie dochodów okazało się być wyższe od planu o kwotę 28.153.820,33 zł i wynika przede wszystkim z wyższych wpływów z tytułu rozliczeń za lata ubiegłe (dotyczy rozliczenia podatku VAT za lata poprzednie w zakresie realizowanego zadania inwestycyjnego pn. „Czas na przesiadkę w Aglomeracji Opolskiej”) oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i od lokat, a także otrzymania środków z Krajowego Planu Odbudowy na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie przemysłu motoryzacyjnego w Opolu” (środki te planowane były do pozyskania w 2024 r.). To również nieco lepszy poziom wykonania dochodów aniżeli w roku wykonania budżetu za 2022 r.

Dochody budżetu miasta Opola obejmowały cztery główne pozycje:

- 1) dochody własne,
- 2) subwencje,
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa,
- 4) dotacje i środki z funduszy,
- 5) dotacje i środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków europejskich.

Dochody własne

Plan dochodów własnych określony w budżecie miasta Opola na poziomie 737.790.752,88 zł, został zrealizowany w wysokości 757.355.636,93 zł i był nieco mniejszy niż w roku ubiegłym.

Źródłami dochodów własnych były:

- wpływy z podatków i opłat,
- dochody z majątku,
- pozostałe dochody.

Wpływy z podatków i opłat, zaplanowane na poziomie 560.404.191 zł, zostały zrealizowane w kwocie 562.991.771,77 zł.

Plan dochodów w tym obszarze został wykonany w kwocie już zbliżonej do zaplanowanej niż w realizacji dochodów w roku poprzednim, co wynikało z mniejszych podwyżek podatków lokalnych oraz ustabilizowania się poziomu inflacji.

Podatek od nieruchomości stanowi najbardziej stabilne i jedno z największych źródeł dochodów własnych w strukturze podatków: wykonano 100,16 % planu, co stanowiło kwotę 198.307.151,11 zł, a jego udział we wpływach z dochodów własnych ogółem zrealizowanych w okresie sprawozdawczym wyniósł 26,18%.

Obok nieco wyższych wpływów osiągniętych z podatku rolnego czy leśnego, opłaty skarbowej zwraca uwagę poziom wykonania planu (164,02%) w ramach wpływów z podatku od spadków i darowizn, co dało końcową kwotę 2.460.306,54 zł. Wciąż ponad plan (102,41%) wykonano wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – osiągnięto kwotę 57.076.338 zł; z kolei za opłaty za parkowanie pojazdów w pasie drogowym, co obejmuje także dochody ze sprzedaży biletów i abonamentów parkingowych w Strefie Płatnego Parkowania to kwota 9.515.142,93 zł.

Imponują duże wzrosty poziomu wykonania dochodów własnych w następujących opłatach:

- opłata prolongacyjna pobierana jest w związku z odroczeniem terminów płatności podatku i zaległości podatkowej oraz rozłożeniem na raty podatku lub zaległości podatkowej (394,91% wykonania);
- wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz wpływy z pozostałych odsetek (180,32 % wykonania), co dało aż 12.534.314,44 zł wpływów;
- w ramach różnych dochodów miasto osiągnęło znaczące dochody z tytułu:
 - zwrotu podatku VAT od zakupionych usług transportu miejskiego – kwota 5.099.395,40 zł,
 - rozliczenia podatku VAT od zakupionych autobusów – kwota 3.514.262 zł,
 - opłat za bezumowne korzystanie z lokali mieszkalnych i użytkowych – kwota 2.520.197,56 zł.

Natomiast nieco niższe niż zaplanowano uzyskano dochody z podatków: opłaty komunikacyjnej (96 % wykonania), podatku od środków transportowych (95,31% wykonania), wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (84,36%); niepokoją też nieco mniejsze wpływy z usług świadczonych przez jednostki organizacyjne miasta Opola: zamiast 52.109.794 zł uzyskano 49.944.693,56 zł tj. 95,84%.

Subwencje

Z tytułu wpływów z subwencji na rok 2023 zaplanowana została kwota w wysokości 340.373.412,25 zł. Plan został wykonany w wysokości 346.558.175,25 zł, co stanowi 101,82% planu jak i uzyskano większą subwencję o ponad 90 mln aniżeli w 2022 r. Na kwotę wykonania złożyła się:

- dość istotna część oświatowa subwencji ogólnej – kwota 270.544.311 zł,
z tego w części:
 - gminy – kwota 127.303.005 zł,
 - powiatu – kwota 143.241.306 zł.

- część równoważąca subwencji ogólnej – kwota 17.078.483 zł

Istotne i wysokie uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego – w kwocie 58.935.381,25 zł.

Dotacje celowe z budżetu państwa, przeznaczone na realizację zadań własnych, zleconych i na podstawie porozumień, zostały zrealizowane w kwocie 83.844.302,63 zł, co stanowi 99,27% wykonania planu i obejmowało:

- dotacje celowe na zadania własne – kwota 16.061.776,17 zł, z tego w zakresie:
 - oświaty i wychowania – kwota 6.245.772,68 zł,
 - pomocy społecznej – kwota 9.449.926,50 zł,
 - edukacyjnej opieki wychowawczej – kwota 366.076,99 zł,
- dotacje celowe na zadania zlecone – kwota 66.602.251,93 zł,
- dotacje celowe na zadania zlecone realizowane na podstawie porozumień – kwota 1.180.274,53 zł.

Dotacje i środki z funduszy

Dotacje i środki z funduszy zostały zaplanowane w łącznej wysokości 121.248.138,05 zł. Natomiast ich wykonanie wynosiło 125.424.412,62 zł, co stanowiło 103,44% planu.

Na powyższe dochody złożyły się choćby te największe dotacje:

- środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie – kwota 31.860.459,59 zł;
- środki z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności na dofinansowanie realizacji projektu pn. „Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie przemysłu motoryzacyjnego w Opolu” – kwota 11.199.999,97 zł,
- dotacja z Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Funduszu Dopłat na dofinansowanie budowy przez Opolskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. czterech budynków mieszkalnych przy ul. Wrocławskiej oraz budynków mieszkalnych przy ul. Prószkowskiej w Opolu – kwota 34.169.766,32 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa i przebudowa dróg wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie Miasta Opola” – kwota 3.491.967,62 zł,
- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na dofinansowanie trzech zadań („Budowa i rozbudowa infrastruktury drogowej w Opolu”, „Budowa przedszkola w Opolu”, „Budowa Domu Pomocy Społecznej w Opolu”) – kwota 35.000.000 zł.

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

Dochody stanowiące dofinansowanie lub refundację wydatków poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze źródeł zagranicznych, budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł. W 2023 r. zaplanowane zostały środki w wysokości 97.816.415 zł. Natomiast wykonanie wynosiło 96.663.718,86 zł, tj. 98,82% planu. Warto

zaznaczyć, iż zarówno wykonanie jak i skala wykorzystanych środków UE jest większa aniżeli sprzed roku.

Na kwotę wykonania dochodów unijnych złożyły się choćby te najważniejsze inwestycje:

Z środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – kwota 23.724.411,75 zł:

- „Czas na przesiadkę w Aglomeracji Opolskiej” – kwota 5.974.946,80 zł,
- „Likwidacja indywidualnych źródeł ciepła w obiektach Ogrodu Zoologicznego i innych obiektach użyteczności publicznej w Opolu” – kwota 5.945.173,55 zł.

Środki z Funduszu Spójności – kwota 26.130.487,59 zł.

Dochody te zostały pozyskane na realizację następujących projektów:

- „Elektromobilne Opole” – kwota 13.029.649,99 zł,
- Poprawa funkcjonowania systemu transportu publicznego oraz zastosowanie rozwiązań zwiększających bezpieczeństwo ruchu drogowego w obrębie stacji kolejowej Opole Wschód – kwota 13.100.837,60 zł.

Przychody

W 2023 r. przychody budżetu zrealizowane zostały w wysokości 179.674.895,03 zł, co stanowi 108,13% planu ustalonego na poziomie 166.160.848 zł. Wykonanie poszczególnych pozycji przychodów przedstawia się następująco:

Wykonanie **przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach** na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 20.719.730,63 zł wobec planu 7.205.683 zł.

Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5. ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu

lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – kwota 4.837.378,60 zł.
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy – kwota 27.617.785,80 zł.

Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych zostały zrealizowane na poziomie 1.500.000 zł, tj. 100% planu. Przychody te w całości dotyczyły spłaty pożyczki udzielonej przez Miasto Opole na podstawie umowy z dnia 26.05.2023 r. spółce Park Naukowo-Technologiczny w Opolu Spółka z o.o.

Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – kwota 90.000.000 zł.

W 2023 r. uruchomienie środków zwrotnych nastąpiło w ramach umowy pożyczki zawartej w dniu 17.02.2022 r. pomiędzy Miastem Opole a Bankiem Gospodarstwa Krajowego, w ramach której w 2023 r. uruchomiono czterdzieści transz pożyczki na łączną kwotę 90.000.000 zł.

Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym – kwota 35.000.000 zł.

Uruchomienie środków zwrotnych nastąpiło w ramach umowy zawartej w dniu 28 czerwca 2016 r. pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym a miastem Opole. W ramach wskazanej umowy w 2023 r. uruchomiono dwie transze kredytu w łącznej wysokości 35.000.000 zł, w tym:

- w dniu 15 marca 2023 r. transzę kredytu w wysokości 20.000.000 zł,
- w dniu 12 czerwca 2023 r. transzę kredytu w wysokości 15.000.000 zł.

Rozchody

W 2023 r. rozchody budżetowe wykonano w łącznej wysokości 33.034.347,25 zł, tj. 100% planu określonego na poziomie 33.034.348 zł.

Wykonanie poszczególnych pozycji rozchodów przedstawia się następująco:

W badanym roku budżetowym dokonano wykupu innych papierów wartościowych na kwotę 12.500.000 zł., w tym:

- serii A5 w kwocie 7.000.000 zł, serii H5 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. Agentem Emisji był ING Bank Śląski S. A.
- serii A6 w kwocie 2.500.000 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji przeznaczone były na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Opola. Agentem Emisji był ING Bank Śląski S. A.

Natomiast tak, jak wspomiano wcześniej - w dniu 26 maja 2023 r. zawarta została umowa pożyczki na kwotę 1.500.000 zł pomiędzy Miastem Opole a Parkiem Naukowo - Technologicznym w Opolu Sp. z o. o.. Pożyczka została wypłacona w pełnej kwocie w dniu 29.05.2023 r. W 2023 r. dokonano spłaty posiadanych zagranicznych kredytów w łącznej kwocie 10.367.680,58 zł, tj. niemal o połowę mniej aniżeli w poprzedzającym roku.

Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 8.666.666,67 zł.

Spłata otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów – kwota 10.367.680,58 zł.

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 7.790.682,76 zł, natomiast wydatkowały kwotę 8.125.123,57 zł, w głównej mierze na wydatki bieżące jednostek oświatowych, a także na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne. Kwotę wydano większą aniżeli w roku budżetowym 2022 r.

Ponadto z załącznika nr 18 wynika, że wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań rządowych w 2023 r. wyniosło łącznie 14.438.870,33 zł, co stanowiło 138,44% planu. Powyższe dochody realizowały jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta Opola. Najwięcej dochodów uzyskało dla budżetu państwa Biuro Nieruchomości Skarbu Państwa Urzędu Miasta Opola – kwota 12.620.187,18 zł, która stanowi 84,40% łącznej kwoty uzyskanych dochodów.

Zobowiązania miasta Opola na dzień 31 grudnia 2023 r.

Zobowiązania miasta wzrosły o niemal 18% w stosunku do 2022 r.: zobowiązania Opola w sumie na dzień 31.12.2023 r. wynosiły ogółem 588.716.099,91 zł i obejmowały:

- zadłużenie z tytułu kredytów – kwota 550.656.551,58 zł,
- zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych – kwota 38.000.000 zł,
- zadłużenie z tytułu umów, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytów i pożyczek (umowy ratalne) – kwota 1.709,70 zł,
- zobowiązania wymagalne – kwota 57.838,63 zł.

Zadłużenie z tytułu kredytów wg stanu na dzień 31.12.2023 r. – kwota 550.656.551,58 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 42.000.000 zł (wierzyciel: Bank Gospodarstwa Krajowego),
- Kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – saldo zadłużenia 74.666.666,66 zł (wierzyciel: Bank Gospodarstwa Krajowego),

- 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 90.000.000 zł (wierzyciel: Bank Gospodarstwa Krajowego),
- Kredyt na współfinansowanie zadań inwestycyjnych Miasta Opola I edycja – saldo zadłużenia 58.363.959,54 zł (wierzyciel: Europejski Bank Inwestycyjny),
- Kredyt na współfinansowanie zadań inwestycyjnych Miasta Opola II edycja – saldo zadłużenia 285.625.925,38 zł (wierzyciel: Europejski Bank Inwestycyjny).

Zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych – kwota 38.800.000 zł.

Specyfikacja zadłużenia z tytułu wyemitowanych dotychczas obligacji komunalnych:

- Obligacje V programu emisji, seria C5 z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Saldo zadłużenia wynosi 6.500.000 zł,
- Obligacje VI programu emisji, serie B6 – H6 z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Aktualnie saldo zadłużenia wynosi 17.500.000 zł,
- Obligacje VII programu emisji, serie A7 – F7 z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Aktualnie saldo zadłużenia wynosi 14.000.000 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowi ponad 41,7%.

Realizacja budżetu Miasta Opola za 2023 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 35.451.670,19 zł, będąc deficytem niższym niż w roku poprzednim.

Zadłużenie z tytułu umów, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytów i pożyczek (umowy ratalne) – kwota 1.709,70 zł.

Zobowiązania wymagalne – kwota 57.838,63 zł.

WYDATKI

Plan wydatków budżetu miasta Opola w 2023 roku został wykonany w wysokości 1.445.297.916,48 zł, co stanowi 95,41% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 1.148.075.587,07 zł, tj. 95,56% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 297.222.329,41 zł, tj. 94,85% planu.

Plan wydatków budżetu miasta Opola w 2023 roku okazał się kolejny rok większy od poprzedniego, co wskazuje nie tylko na poszerzanie wartości majątkowej, ale i rosnących kosztach funkcjonowania miasta.

Członkowie zespołu kontrolnego, badającego sprawozdanie wykonania budżetu miasta Opola za 2023 r., zwrócili uwagę na następujące działy budżetowe związane z wydatkami bieżącymi:

DZIAŁ 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Plan wydatków po zmianach: 1.020.117,16 zł

Wykonanie za 2023 r.: 1.017.377,66 zł, co stanowi: 99,73%

Dział Rolnictwo i łowiectwo po zmianach miał zaplanowane wydatki bieżące na poziomie 1.020.117,16 zł, co stanowi wzrost w stosunku do roku 2022 o kwotę 264.299,31 zł. Wykonanie planu wyniosło 99,73%. Planowane wydatki zostały przeznaczone na działalność Izby Rolniczej w Opolu – 13.961,21 zł (składka płacona kwartalnie).

Wydatki w kwocie 722.513,30 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: 86.000 zł

Wykonanie za 2023 r.: 75.792 zł, co stanowi 88,13%

W 2023 roku na wykonanie prac pielęgnacyjnych lasów będących własnością Gminy Opole wydatkowano kwotę 45.792 zł.

Zgodnie z podpisanym porozumieniem w 2023 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: 5.000 zł

Wykonanie za 2023 r.: 4.836 zł, co stanowi 96,72 %

W 2023 r. został ogłoszony konkurs dla organizacji pozarządowych i innych uprawnionych podmiotów na realizację zadań z zakresu działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości. W ramach konkursu złożono 5 ofert, z których do realizacji zakwalifikowano jedną. Dotację przyznano dla Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości „Zostań Aniołem Biznesu” na organizację Światowego Tygodnia Przedsiębiorczości w Opolu 2023 (kwota 4.836 zł).

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Plan wydatków po zmianach: 92.262.556 zł

Wykonanie za 2023 r.: 91.032.461,01 zł, co stanowi 98,67%

Na potrzeby transportu lokalnego wydatkowane zostały środki finansowe w wysokości 62.835.700 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 8.236.213,87 zł, w tym kwotę 8.233.814,03 zł

przeznaczono 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, usługi geodezyjne.

Na remonty i bieżące utrzymanie dróg gminnych wydatkowano środki finansowe w wysokości 7.184.693,70 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 zakup energii elektrycznej. W ramach rozdziału kwotę w wysokości 1.845 zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu inżynierii ruchu, które obejmowały wykonanie projektu stałej organizacji ruchu przy ul. Katowickiej, ul. Stawowej, ul. Rzeszowskiej i ul. Armii Krajowej.

Na zadanie pn. „Remonty chodników” wydatkowano kwotę w wysokości 118.621,06 zł z przeznaczeniem na wykonanie remontów częściowych chodników na terenie miasta. Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

DZIAŁ 630 – TURYSTYKA

Plan wydatków po zmianach: 1.364.000 zł

Wykonanie za 2023 r.: 1.258.902,39 zł, co stanowi 92,29%

Wydatki bieżące w tym dziale po zmianach zostały zaplanowane na poziomie 1.364.000 zł, co stanowi nieznaczny wzrost w stosunku do roku 2022 (wzrost o 10.346 zł).

W ramach działu 630 większość wydatków 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 37.861,87 zł z przeznaczeniem na: prezentację oferty turystycznej Opola podczas śląskich targów turystyki weekendowej „Atrakcje regionów” w Chorzowie, zorganizowanie warsztatów tworzenia masek karnawałowych, prezentację oferty turystycznej Opola podczas dolnośląskich targów turystycznych „Otwarcie Sezonu Turystycznego na Dolnym Śląsku” we Wrocławiu,

prezentację oferty turystycznej Opoła podczas wydarzeń turystycznych Opolszczyzny na Zamku w Mosznej, na Zamku w Niemodlinie oraz w Parku Nauki i Rozrywki w Krasiejowie, zorganizowanie stoiska turystycznego dla miasta partnerskiego Poczdam podczas Targów Turystyki „W stronę słońca w Opolu”, przygotowanie i organizację odsłonięcia „gwiazd” (odlewy z brązu) Agnieszki Osieckiej, Zenona Laskowika, Jacka Fedorowicza w Alei Gwiazd Polskiej Piosenki, organizację wydarzenia fortepianowego z udziałem pianisty na Opolskim Rynku podczas 60 Krajowego Festiwalu Polskiej Piosenki w Opolu, organizację wizyty Marka Ostrowskiego, siostrzeńca Rotmistrza Witolda Pileckiego, który gościł w Opolu w związku z odsłonięciem pomnika Rotmistrza Witolda Pileckiego w Opolu, wdrożenie informacji o pomniku Rotmistrza Witolda Pileckiego do aplikacji „Poznaj Historię”.

Wydatkowanie w ramach działu zostało zrealizowane poprawnie.

DZIAŁ 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA

Plan wydatków po zmianach: 40.066.252,45 zł

Wykonanie za 2023 r.: 37.865.907,48 zł, co stanowi 94,51%

Na zadania bieżące związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem Miejskiego Zarządu Lokali Komunalnych w Opolu przeznaczono kwotę w wysokości 6.740.433,24 zł. Na wynagrodzenia pracowników i składki od nich naliczane wydatkowana została kwota 4.945.600,28 zł.

Na wydatki związane z gospodarowaniem powierzonymi lokalami i budynkami niemieszkalnymi przeznaczona została kwota 2.354.413,88 zł m.in. na: utrzymanie zasobu komunalnego – kwota 221.137,19 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – kwota 69.251,29 zł, remonty bieżące zasobu gminnych budynków i lokali użytkowych – kwota 136.047,43 zł, zakup opału do budynków gminnych oraz świetlic dzielnicowych – kwota 31.966,40 zł, usługi telekomunikacyjne – kwota 1.800 zł, wydatki za dostarczone media, tj. c.o., c.w., wodę, energię elektryczną oraz paliwo gazowe – kwota 1.729.744,13 zł, opłaty na rzecz budżetów samorządu terytorialnego – kwota 152.327,78 zł. W ramach zadania „Zaliczki na utrzymanie części wspólnych we wspólnotach mieszkaniowych (lokale niemieszkalne)”, w 2023 r. wydatkowano kwotę 1.129.720,51 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.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

DZIAŁ 710 – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

Plan wydatków po zmianach: 5.448.437,42 zł

Wykonanie za 2023 r.: 5.006.170,42 zł co stanowi 91,88%

W 2023 r. kontynuowane były prace przy sporządzaniu 28 projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym 19 uchwalonych, których procedura sporządzania rozpoczęła się w latach poprzednich.

Na zadania bieżące związane z nadzorem nad eksploatacją modułów oprogramowania GEO-INFO, służącego do prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz ewidencji gruntów i budynków, a także weryfikacji opracowań geodezyjnych, z cyfryzacją dokumentów zasobu geodezyjnego i kartograficznego, z konwersją bazy mapy numerycznej w dostosowaniu do przepisów prawa oraz uzupełnieniem atrybutów punktów granicznych w operacie ewidencji gruntów i budynków, wydatkowano kwotę 655.035,48 zł.

Na bieżące potrzeby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opolu wydatkowano środki finansowe w wysokości 1.191.630,09 zł, przy czym z otrzymanej dotacji z budżetu państwa wydatkowano kwotę 1.100.943,22 zł.

Kwotę w wysokości 1.556.681 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: 106.723.601,79 zł

Wykonanie za 2023 r.: 101.923.203,73 zł, co stanowi 95,50%

W ujęciu porównawczym wydatki w ramach działu 750 wzrosły z 94.000.000 zł do 102.000.000 zł.

Na działalność związaną z utrzymaniem i funkcjonowaniem Rady Miasta Opola wydatkowano kwotę 1.168.452,69 zł. W ramach tej kwoty środki w wysokości 1.076.565,86 zł przeznaczono na pokrycie diet radnych a środki w wysokości 91.886,83 zł przeznaczono na pozostałe wydatki bieżące, niezbędne do zapewnienia sprawnej obsługi Rady

Miasta Opola, jej Klubów i Komisji. W ramach rozdziału wydatkowano kwotę 1.323 zł na bieżącą działalność Młodzieżowej Rady Miasta Opola.

Ponadto środki finansowe w wysokości 754.619,31 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 63.001.272,18 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane kwotę 53.061.590,28 zł.

Wydatki w wysokości 1.611.703,55 zł związane z działalnością promocyjną miasta Opola w 2023 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 5.393.523,66 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznaczono kwotę 4.581.415,51 zł. Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. zakupu materiałów biurowych, papieru ksero, obsługi prawnej, szkolenia pracowników oraz wynajmu pomieszczeń biurowych.

Wydatkowanie w ramach ww. działu nie budzi zastrzeżeń.

W przedmiocie przeanalizowanych działów wydatków 751 – 851 wykonania budżetu miasta Opola za 2023 Zespół kontrolny sformułował następujące uwagi i wnioski:

- prawie w całości zaplanowane wydatki zostały wykonane na poziomie znacznie przewyższającym 90%,
- wątpliwości budzi wydatek w wysokości 123 zł, a właściwie wykonanie go na poziomie 122,50 zł w zadaniu zakwalifikowanym jako bardzo szumne działanie pt. "Rozbudowa i przebudowa budynku OSP Czarnowasy". Wysokość kwoty budzi wątpliwości pod względem zakwalifikowania wydatku do jego przedmiotu a wysokości kwoty jego wydatkowania (mając na uwadze ceny rynkowe);
- skierowano prośbę o informację dotyczącą stosunkowo niskiego wykonania budżetu w zadaniu: "Fundusz Zdrowotny Nauczycieli". Nazwa wydatku, mając na uwadze potrzeby

i deficyty oświaty, skłania do przemyśleń, że to jednak dość oczekiwany wydatek;
- skierowano prośbę o informację dotyczącą projektu pt. "Wsparcie rozwoju nowoczesnego kształcenia zawodowego, szkolnictwa wyższego oraz uczenia się przez całe życie". Otóż poziom wykonania ww. wydatku za 2023 r. jest lekko powyżej 50%. Wydaje się, że to projekt finansowany ze środków z KPO, który rozpoczęto z poślizgiem - stąd pewnie wynika poziom wykonania tego zaplanowanego wydatku.

DZIAŁ 852 - POMOC SPOŁECZNA

Plan wydatków po zmianach: 69.093.805,66 zł.

Wykonanie za 2023 r.: 68.140.836,43 zł, co stanowi 98,62% wykonania planu.

W poniższych obszarach Zespół kontrolny nie sformułował uwag:

1. Rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej

Plan wydatków po zmianach: 17.699.687 zł

Wykonanie za 2023 r. 17.419.283,90 zł co stanowi 98,42% wykonania planu.

2. Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia

Plan wydatków po zmianach: 3.885.406,72 zł

Wykonanie za 2023 r. 3.884.535,65 zł co stanowi 99,98% wykonania planu.

3. Rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Plan wydatków po zmianach: 669.658 zł

Wykonanie za 2023 r. 668.865,51 zł co stanowi 99,88% wykonania planu.

4. 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: 206.218 zł

Wykonanie za 2023 r. 202.572,34 zł co stanowi 98,24% wykonania planu.

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

Plan wydatków po zmianach: 14.260.930 zł

Wykonanie za 2023 r. 14.123.620,78 co stanowi 99,04% wykonania planu.

6. Rozdział 85215 - Dodatki mieszkaniowe

Plan wydatków po zmianach: 2.950.300 zł

Wykonanie za 2023 r. 2.923.079,45 zł co stanowi 99,08% wykonania planu.

7. Rozdział 85216 - Zasiłki stałe

Plan wydatków po zmianach: 2.435.130 zł

Wykonanie za 2023 r. 2.384.682,43 zł co stanowi 97,93% wykonania planu.

8. Rozdział 85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie

Plan wydatków po zmianach: 1.150.134 zł

Wykonanie za 2023 r. 1.138.350,05 zł co stanowi 98,98% wykonania planu.

9. Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej

Plan wydatków po zmianach: 14.181.687 zł

Wykonanie za 2023 r. 14.072.982,41 zł co stanowi 99,23% wykonania planu.

10. Rozdział 85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej

Plan wydatków po zmianach: 1.516.843 zł

Wykonanie za 2023 r. 1.503.111,09 zł co stanowi 99,09% wykonania planu (bez uwag).

11. Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan wydatków po zmianach: 4.854.750 zł

Wykonanie za 2023 r. 4.664.641 zł co stanowi 96,08% wykonania planu.

12. Rozdział 85230 - Pomoc w zakresie dożywiania

Plan wydatków po zmianach: 1.378.000 zł

Wykonanie za 2023 r. 1.353.876,37 zł co stanowi 98,25% wykonania planu.

13. Rozdział 85231 - Pomoc dla cudzoziemców

Plan wydatków po zmianach: 1.865.494 zł

Wykonanie za 2023 r. 1.834.271,41 zł co stanowi 98,33% wykonania planu (bez uwag).

W badanym dziale środki zostały przeznaczone przede wszystkim na zadanie pn. „Wsparcie Miasta Opola na rzecz obywateli z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym” wydatkowano kwotę 1.776.416,41 zł. Realizatorem projektu był Urząd Miasta Opola, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Miejski Zarząd Lokali Komunalnych, Młodzieżowy Dom Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna.

14. Rozdział 85295 - Pozostała działalność

Plan wydatków po zmianach: 2.039.567,94 zł

Wykonanie za 2023 r. 1.966.964,04 zł co stanowi 96,44% wykonania planu

Podsumowując:

Biorąc pod uwagę założone plany wydatków w ramach działu 852 - Pomoc społeczna w poszczególnych obszarach Zespół kontrolny stwierdził, iż 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 2023 r., które zawiera informacje na temat wykonania budżetu nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym dziale.

DZIAŁ 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Plan wydatków po zmianach: 27.327.285,37 zł

Wykonanie za 2023 r. 25.930.663,94 zł co stanowi 94,89 % wykonania planu.

W poszczególnych obszarach ww. działu sprawozdania Zespół kontrolny nie sformułował uwag:

1. Rozdział 85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

Plan wydatków po zmianach: 2.446.123,80 zł

Wykonanie za 2023 r. 2.181.658,82 zł co stanowi 89,19 % wykonania planu.

2. Rozdział 85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne

Plan wydatków po zmianach: 4.703.488,31 zł

Wykonanie za 2023 r. 4.644.202,07 zł co stanowi 98,74 % wykonania planu.

3. Rozdział 85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego

Plan wydatków po zmianach: 13.302.065,89 zł

Wykonanie za 2023 r. 12.911.297,17 zł co stanowi 97,06 % wykonania planu.

4. Rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne

Plan wydatków po zmianach: 4.093.189,51 zł

Wykonanie za 2023 r. 4.001.235,63 zł co stanowi 97,75 % wykonania planu.

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

Plan wydatków po zmianach: 712.500 zł

Wykonanie za 2023 r. 653.694,56 zł co stanowi 91,75 % wykonania planu.

6. Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym

Plan wydatków po zmianach: 605.680 zł

Wykonanie za 2023 r. 433.396,84 zł co stanowi 71,56 % wykonania planu.
Stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków stanowi tylko 71,56 % planowanej kwoty.

W rozdziałach:

85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym, 85417 - Szkolne schroniska młodzieżowe, 85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 85495 - Pozostała działalność, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W DZIALE 855 - RODZINA

Plan wydatków po zmianach: 72.392.489,61 zł;

Wykonanie za 2023 r. 69.978.351,86 zł co stanowi 96,67% wykonania planu.

Podczas analizy wykonania wydatków w poszczególnych rozdziałach nie stwierdzono nieprawidłowości.

W DZIALE 900 - GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA, wykonanie wyniosło 90,45%.

Ww. dziale Zespół kontrolny nie sformułował uwag.

Sformułowano wątpliwość w kontekście przyszłości i zbadania wydatków Oddziału Eko w ramach Straży Miejskiej, gdzie wydano ponad 691 tys. zł. Brakuje informacji na jakie cele wydatkowano kwotę.

Przeprowadzono również konkurs ofert na realizację przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty zadań z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, na który wydatkowano kwotę 99.800 zł. W tym konkursie 7.000 zł otrzymał UKS Trolik Opole - prowadzący zajęcia w unihokeju jest jednocześnie pracownikiem Urzędu Miasta. Sformułowano wątpliwość - czy nie doszło do konfliktu interesów? Wśród wielu projektów dotyczących pomocy zwierzętom nawet realizowano zadanie "Dzień bez samochodu z opolskimi uczniami". Sformułowano wątpliwość: czy zgodne z warunkami konkursu?

W poniższych obszarach Zespół kontrolny nie sformułował uwag:

DZIAŁ 921 - KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO;

Wykonanie 99,79%

**DZIAŁ 925 - OGRODY BOTANICZNE I ZOOLOGICZNE ORAZ NATURALNE OBSZARY
I OBIEKTY CHRONIONEJ PRZYRODY;**

Wykonanie 95,36%

DZIAŁ 926 - KULTURA FIZYCZNA;

Wykonanie 94,40%

INWESTYCJE, REMONTY, REALIZACJA PROGRAMÓW WIELOLETNICH

INWESTYCJE

Plan wydatków majątkowych budżetu miasta Opola w 2023 roku został wykonany w wysokości 297.222.329,41 zł, co stanowiło 94,85% (w roku 2022 wykonanie było na poziomie 89,58%). Zespół kontrolny zwrócił uwagę na wykonanie w następujących zadaniach:

DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Rozdział 60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu

Rozbudowa ul. Ozimskiej na odcinku od ul. Reymonta do skrzyżowania z ul. Katowicką - opracowanie dokumentacji 0,00% wykonania planu. Wykonawca przedłożył fakturę po zakończeniu roku 2023. Faktura została uregulowana dopiero w kolejnym roku, czyli w lutym 2024 r. i tym samym zadanie zostało zrealizowane zarówno rzeczowo, jak i finansowo.

Rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne

Przebudowa odcinków ulicy 10 Sudeckiej Dywizji Zmechanizowanej wraz ze zmianą organizacji ruchu na ulicach sąsiednich 0,00% wykonania planu. Z ustaleń wynika, iż nie było możliwości wydatkowania środków z uwagi na fakt, że wykonawca nie przedłożył faktury w terminie do dnia 31.12.2023 r. W związku z powyższym należna kwota została zapłacona w kolejnym roku, czyli w lutym 2024 r.

Rozbudowa ul. Łąkowej i ul. Spychalskiego - opracowanie dokumentacji projektowej 0,00% wykonania planu. Nie było możliwości wydatkowania środków z uwagi na fakt, że wykonawca nie przedłożył faktury w terminie do dnia 31.12.2023 r. W związku z powyższym należna kwota została zapłacona w miesiącu lutym 2024 r.

Rozdział 60020 - Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych

Budowa i modernizacja infrastruktury przystankowej 0,00% wykonania planu. W 2023 roku nie realizowano nowych inwestycji w infrastrukturę przystankową miasta. W związku z tym nie poniesiono wydatków na tym zadaniu.

Rozdział 60053 - Infrastruktura telekomunikacyjna

Infrastruktura telekomunikacyjna OSTO 15,78% wykonania planu. W ramach pozycji pierwotnie zaplanowano również budowę przyłącza telekomunikacyjnego do nowego budynku Domu Pomocy Społecznej przy ul. Chmielowickiej oraz przyłącza do Centrum Zdrowia przy ul. Kościuszki, które ostatecznie zostały przeniesione do realizacji na 2024 r.

DZIAŁ 750 - ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Rozdział 75095 - Pozostała działalność

miniPAKT - gminne pracownie komputerowe 0,00% wykonania planu. W ramach zadania zaplanowano zakupić sprzęt komputerowy do pracowni komputerowej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Opolu. Przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia, jednak wykonawca nie przystąpił do zawarcia umowy na dostawę sprzętu komputerowego.

DZIAŁ 754 - BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA

Rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne

Zakup agregatora prądotwórczego dla OSP w Opolu Goślavicach - Dzielnica V 0,00% wykonania planu. Realizację zadania przesunięto na 2024 rok ze względu na brak możliwości

wykonania urządzenia przez wykonawcę w terminie określonym w zawartej umowie. Producent swoje opóźnienia uzasadnił brakiem dostępności komponentów do produkcji agregatów prądotwórczych oraz pierwszeństwem sprzedaży sprzętu dla wojska i szpitali.

DZIAŁ 801 - OŚWIATA I WYCHOWANIE

Rozdział 80101 - Szkoły podstawowe

Termomodernizacja obiektu PSP Nr 29 w Opolu 8,00% wykonania planu. W wyniku ustaleń z wykonawcą zadania zmieniony został pierwotny zakres rzeczowy do wykonania. W ramach wydatkowanych środków zrealizowano wymianę 2 szt. drzwi aluminiowych, przeszklonych z zamkiem i samozamykaczem. W 2024 r. zaplanowano kontynuację inwestycji.

Rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne

Zakup wyposażenia w budynku "D" w ZPO przy ul. Torowej 40,78% wykonania planu. W 2023 r. nie zrealizowano w pełni planowanych zakupów. Zadanie jest kontynuowane w 2024 r.

Rozdział 80115 - Technika

ZSM - Zamek Górny - wyburzenie łącznika, wydzielenie korytarzy i klatek schodowych, wymiana drzwi, montaż urządzeń oddymiających zgodnie z wymogami prawnymi 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki finansowe w wysokości nie zostały wydatkowane z uwagi na zbyt małą ilość środków przeznaczonych na realizację zadania oraz wygaśnięcie decyzji pozwolenia na budowę.

Rozdział 80120 - Licea ogólnokształcące

PLO Nr VIII - ułożenie kostki na parkingu 0,00% wykonania planu. W związku z trwającą wymianą kanalizacji na terenie zewnętrznym Publicznego Liceum Ogólnokształcącego Nr VIII przy ul. Ozimskiej, wystąpiła konieczność przesunięcia realizacji zadania na 2024 r.

DZIAŁ 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

Rozdział 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi

Eko-nawyki dobre praktyki - gospodarka o obiegu zamkniętym 31,04% wykonania planu. Realizację pozostałego zakresu przesunięto na 2024 rok. Zadanie dofinansowane jest

ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020.

Rozdział 90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach

Wykonanie ogrodzenia terenu wokół czterech studni głębinowych w Parku 800-lecia w Opolu 47,62% wykonania planu. Zadanie zrealizowano ponosząc niższe koszty aniżeli pierwotnie zakładano.

Rozdział 90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu

Realizacja programu "Ciepłe Mieszkanie" 0,00% wykonania planu. Zadanie realizowane ze środków WFOŚiGW, Miasto Opole jest jedynie pośrednikiem w wypłacie środków dla beneficjentów programu. Na 2024 r. zaplanowano kontynuację programu.

Rozdział 90095 - Pozostała działalność

Przebudowa fontanny multimedialnej na terenie Stawu Zamkowego w Opolu 19,78% wykonania planu. Zadanie wieloletnie zaplanowane na lata 2021-2024 dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład Programu Inwestycji Strategicznych. Część płatności pierwotnie planowanych na 2023 r. została przesunięta na ostatni rok realizacji inwestycji, tj. rok 2024.

REMONTY

Na wszystkie remonty zaplanowano w 2023 roku kwotę 4.716.606,00 zł (w roku 2022 była to kwota 1.886.702,00 zł), a wydatkowano 4.622.155,45 zł, co stanowi 98,00% planu (w 2022 roku wykonano 88,78% planu). Stopień realizacji założonego planu należy uznać za satysfakcjonujący. Warto zauważyć, że wysokie wykonanie zrealizowano przy znacznie wyższym planie w porównaniu z 2022 r. Oznacza to, że potrzeby w tym obszarze są nadal ogromne.

REALIZACJA PROGRAMÓW WIELOLETNICH INWESTYCJE

Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich

W załączniku Nr 20 do Sprawozdania Prezydenta Miasta Opola z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r.

Brak wydatkowania środków zaobserwowano w następujących zadaniach wieloletnich:

- Rozbudowa ul. Ozimskiej na odcinku od ul. Reymonta do skrzyżowania z ul. Katowicką - opracowanie dokumentacji,
- Przebudowa odcinków ulicy 10 Sudeckiej Dywizji Zmechanizowanej wraz ze zmianą organizacji ruchu na ulicach sąsiednich,
- Rozbudowa ul. Łąkowej i ul. Spychalskiego - opracowanie dokumentacji projektowej,
- Realizacja programu "Ciepłe Mieszkanie".

Brak wydatkowania środków został wyjaśniony wyżej.

Po przeanalizowaniu ww. obszarów wykonania budżetu za rok 2023 zaleca się:

1. Zaleca się kontynuowanie działań powstrzymywania tempa zadłużenia miasta.
2. Zaleca się, podczas konstruowania kolejnego budżetu, aby rozbić na poszczególne zadania koszty funkcjonowania Straży Miejskiej, podobnie jak w innych działach;
3. W związku z wyszczególnieniem wydatków remontowych w oświacie – zaleca się, aby taki sam system nazewnictwa stosować także w innych wydatkach określonych jako remontowe.
4. W kontekście sukcesów sportowych zaleca się zwiększyć i urealnić budżet przy dotacjach jednorocznych i wieloletnich, w związku z inflacją i kosztami funkcjonowania.
5. Zaleca się zwiększać stypendia motywujące - za osiągnięcia w nauce opolskich uczniów.

6. Zaleca się, wyszczególnić wszystkie wydatki bieżące związane z działalnością promocyjną miasta Opola.

7. Zaleca się bardziej aktywnie sprowadzać repatriantów do Opola, zwłaszcza pod kątem zawodów borykających się z brakami kadrowymi w Opolu.


Ustalenia zespołu kontrolnego wynikające z badania realizacji budżetu miasta Opola w 2023 roku dają podstawę do pozytywnego zaopiniowania wykonania budżetu miasta za 2023 rok i wystąpienia do Rady Miasta Opola z wnioskiem o udzielenie Prezydentowi Miasta Opola absolutorium za rok 2023.

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:

- Marek Kawa - 
- Tobisza Gajda - *400- Tadem*
- Dariusz Chwist - *Chwist*
- Izabela Król - *król kubała*
- Dariusz Nawarecki - *Dariusz Nawarecki*
- Przemysław Pospieszynski - *Przemysław Pospieszynski*
- Tomasz Wróbel - *Wróbel Tomasz*

Skarbnik Miasta Renata Ćwirzeń-Szymańska -

*Odmowa podpisania protokołu
zgodnie z art. 54 ust. 2 Statutu
Miasta Opola. W związku z tym
nie ma możliwości
podpisania.*

Prezydent Miasta Arkadiusz Wiśniewski -

*ZGODNIE ZE STANOWISKIEM
SKARBNIK MIASTA*

Prezydent Miasta

Arkadiusz Wiśniewski

