

Protokół nr 0012.1.9.2025

**kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
w dniu 14 maja 2025 r.**

Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:

Urząd Miejski w Pszczynie, ul. Rynek 2, 43-200 Pszczyna.

Kontrola została przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną w składzie:

1. Kamil Widłok - przewodniczący komisji
2. Barbara Psik - wiceprzewodnicząca komisji
3. Joanna Brożek – członek komisji
4. Jolanta Spek – członek komisji
5. Adrian Winkler - członek komisji
6. Marta Wojciechowska-Smolarz - członek komisji

Przedmiotowy zakres kontroli: Kontrola wykonania budżetu gminy za 2024 rok i przygotowanie wniosku o udzielenie Burmistrzowi Pszczyny absolutorium.

Dane o kierowniku Kontrolowanej jednostki: Burmistrz Pszczyny Dariusz Skroboł,
Skarbnik gminy Artur Krawczyk.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie wyjaśnień udzielonych przez burmistrza Pszczyny Dariusza Skrobola oraz skarbnika gminy Artura Krawczyka. Członkowie komisji dokonali analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za rok 2024, sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego ZOZ wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2024 oraz zapoznali się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydanej z zastrzeżeniami.

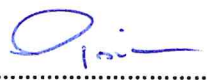
W głosowaniu jawnym sformułowali wniosek do Rady Miejskiej w Pszczynie o udzielenie burmistrzowi Pszczyny absolutorium za rok 2024.

Wniosek stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Podpisy Członków Komisji Rewizyjnej:

.....


Kamil Widłok – przewodniczący komisji

.....


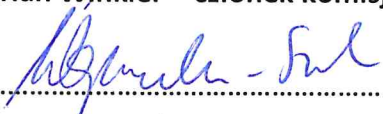
Barbara Psik – wiceprzewodnicząca komisji

.....


Joanna Brożek – członek komisji


.....
Jolanta Spek – członek komisji


.....
Adrian Winkler – członek komisji


.....
Marta Wojciechowska - Smolarz – członek komisji

Pszczyna, 14 maja 2025 r.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pszczynie
Rada Miejska w Pszczynie

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pszczynie rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za 2024 rok, sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Pszczyna za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r. i przystąpiła do głosowania jawnego wniosku dotyczącego absolutorium.

Wniosek o udzielenie absolutorium przyjęto w głosowaniu jawnym, w obecności 6 członków komisji, jednogłośnie 6 głosami „za”.

Podpisy Członków Komisji Rewizyjnej:



Kamil Widłok – przewodniczący komisji



Barbara Psik – wiceprzewodnicząca komisji



Joanna Brożek – członek komisji



Jolanta Spek – członek komisji



Adrian Winkler – członek komisji



Marta Wojciechowska - Smolarz – członek komisji

Uzasadnienie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pszczyny za 2024 rok

Burmistrz Pszczyny w ustawowym terminie przedłożył Radzie Miejskiej w Pszczynie:

1. Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok zawierające:
 - 1) Zestawienie dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
 - 2) Zestawienie zmian w planie wydatków na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za 2024 rok,
 - 3) Informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
2. Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej tj. Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego oraz Pszczyńskiego Centrum Kultury i Miejsko-Powiatowej Biblioteki Publicznej.
3. Informację o stanie mienia komunalnego gminy Pszczyna na dzień 31.12.2024 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy oraz informację o stanie mienia komunalnego Burmistrz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach z zachowaniem ustawowego terminu. Sprawozdanie było kompletne i otrzymało pozytywną opinię RIO z zastrzeżeniami.

Ponadto Burmistrz przedłożył Radzie Miejskiej w Pszczynie sprawozdanie finansowe za 2024 r. obejmujące:

1. Informację ogólną o budżecie gminy Pszczyna i jego realizacji za rok 2024.
2. Zestawienie wykonania dochodów budżetu gminy Pszczyna za rok 2024.
3. Zestawienie wykonania dochodów wg. źródeł budżetu gminy Pszczyna za rok 2024.
4. Zestawienie wykonania dochodów własnych budżetu gminy Pszczyna za rok 2024.
5. Zestawienie wykonania wydatków budżetu gminy Pszczyna za rok 2024.
6. Zestawienie wykonania wydatków jednostek pomocniczych gminy Pszczyna za rok 2024.
7. Zestawienie realizacji zadań inwestycyjnych za rok 2024.
8. Zestawienie wykonania zadań i projektów przyjętych do realizacji w ramach Pszczyńskiego Budżetu Obywatelskiego za rok 2024.
9. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie za rok 2024.
10. Zestawienie udzielonych dotacji z budżetu gminy za rok 2024.
11. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej za rok 2024.
12. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za 2024 rok.
13. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy za rok 2024.
14. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków z Rządowego Funduszu Polski Ład za rok 2024.
15. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 za rok 2024.
16. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2024.

17. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2024.
18. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska za rok 2024.
19. Opis przebiegu wykonania budżetu gminy za rok 2024.
20. Zestawienie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w roku 2024.
21. Informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet gminy na rok 2024 został uchwalony Uchwałą Nr LXVI/822/23 Rady Miejskiej w Pszczynie z dnia 19 grudnia 2023 r. zakładał uzyskanie dochodów w kwocie 335 216 689, 50 zł. Realizację wydatków na poziomie 356 680 481, 91 zł. Pozyskanie przychodów w kwocie 33 030 000, 00 zł. Realizację rozchodów na poziomie 11 566 207, 59 zł.

Różnica między planem dochodów, a planem wydatków wynosiła 21 463 792, 41 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Pszczyna na rok 2024.

Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2024 roku dokonano łącznie 82 zmian budżetu, z czego 14 uchwałami Rady Miejskiej w Pszczynie i 68 zarządzeniami Burmistrza Pszczyny.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- Plan dochodów wzrósł o 54 880 620, 09 zł do kwoty 390 097 309, 59 zł.
- Plan wydatków wzrósł o 70 986 053, 02 zł do kwoty 427 666 534, 93 zł
- Plan przychodów wzrósł o 24 372 432, 93 zł do kwoty 57 402 432, 93 zł.
- Plan rozchodów wzrósł o 8 267 000, 00 zł do kwoty 19 833 207, 59 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. budżet Gminy Pszczyna zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 37 569 225, 34 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów, a planem wydatków.

Ostatecznie dochody budżetu gminy na dzień 31.12.2024 roku zrealizowano w kwocie 378 037 233, 77 zł, co stanowi 96,91% założonego planu w tym:

- Urząd Miejski – w kwocie 360 903 769, 49 zł;
- Pszczyński Zarząd Edukacji – w kwocie 38 162, 06 zł;
- Jednostki oświatowe – w kwocie 7 808 556, 58 zł;
- Miejski Zakład Zieleni – w kwocie 214 136, 11 zł;
- Administracja Zasobów Komunalnych – w kwocie 7 021 793, 09 zł;
- Ośrodek Pomocy Społecznej – w kwocie 315 777, 42 zł;
- Miejski Ośrodek Rekreacji i Sportu – w kwocie 988 798, 44 zł;
- Żłobek Miejski – w kwocie 746 240, 58 zł.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych wynosił 427 666 534, 93 zł.

Komisja ustaliła, iż wydatki na dzień 31.12.2024 roku wykonano ostatecznie w kwocie 410 250 270, 92 zł, tj. w 95,93% w tym:

- Urząd Miejski – w kwocie 173 350 566, 46 zł;
- Pszczyński Zarząd Edukacji – w kwocie 4 466 544, 75 zł;
- Jednostki oświatowe – w kwocie 161 807 650, 63 zł;
- Miejski Zakład Zieleni – w kwocie 5 047 508, 06 zł;
- Administracja Zasobów Komunalnych – w kwocie 17 820 763, 22 zł;
- Ośrodek Pomocy Społecznej – w kwocie 36 810 531, 55 zł;
- Miejski Ośrodek Rekreacji i Sportu – 7 576 164, 75 zł;
- Żłobek Miejski – 3 171 644, 92 zł.

Wykonanie przychodów na dzień 31.12.2024 roku wyniosło 57 42 432, 93 zł na co złożyły się:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – w kwocie 372 432, 93 zł.
- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – w kwocie 57 000 000, 00 zł.
- Spłata pożyczki udzielonej w 2023 roku – w kwocie 30 000, 00 zł.

Wykonanie rozchodów na dzień 31.12.2024 roku zamknęło się kwotą 19 833 207, 59 zł i dotyczyło spłaty kredytów i pożyczek.

Spłaty zaciągniętych zobowiązań realizowane były zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w umowach kredytowych.

Komisja stwierdziła, że stan zadłużenia gminy Pszczyna na koniec 2024 r. wynosił 119 830 448, 14 zł, w tym: razem z tytułu kredytów 35 290 994, 57 zł i razem z tytułu pożyczek 42 539 453, 57 zł. Obligacje 42 000 000, 00 zł

Wydatki bieżące w ramach rezerwy ogólnej zostały zaplanowane w kwocie 124 252, 92 zł, zaś zrealizowane w kwocie 0,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków wyniósł 0,00%.

Członkowie Komisji zapoznali się ze szczegółowym opisem z wykonania budżetu gminy za 2024 r. ujętym w zestawieniach tabelarycznych, w tym z:

- Informacją z wykonania dochodów budżetu gminy za rok 2024;
- Informacją wykonania wydatków budżetu gminy za rok 2024;
- Informacją wykonania wydatków jednostek pomocniczych gminy za rok 2024;
- Informacją wykonania zadań inwestycyjnych za rok 2024;
- Informacją wykonania zadań projektów przyjętych do realizacji w ramach Pszczyńskiego Budżetu Obywatelskiego za rok 2024;
- Informacją wykonania dochodów i wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie za rok 2024;
- Informacją udzielonych dotacji z budżetu gminy za rok 2024;
- Informacją wykonania dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) z organizacjami administracji rządowej oraz porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za rok 2024.

Członkowie Komisji zapoznali się ze sprawozdaniem finansowym za 2024 rok.

Sprawozdania finansowe jednostek budżetowych przedstawiają ich sytuację majątkowo-finansową, prezentują poszczególne elementy wpływające na wynik finansowy oraz informują o źródłach zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostek.

Komisja zapoznała się z realizacją przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej stwierdzając, że zaplanowane na 2024 rok przedsięwzięcia były zrealizowane zgodnie z przyjętymi limitami.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdania finansowego za 2024 rok, sprawozdania z wykonania budżetu gminy Pszczyna za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o tym sprawozdaniu oraz po zapoznaniu się z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r., a także po wysłuchaniu wyjaśnień burmistrza Pszczyny i skarbnika gminy wskazuje na niepokojący trend wzrostu zadłużenia oraz pogarszający się wynik operacyjny Gminy Pszczyna, co w dłuższej perspektywie może negatywnie wpłynąć na stabilność jej finansów. Takie zjawiska mogą prowadzić do trudności w terminowej spłacie zarówno obecnych, jak i planowanych zobowiązań wraz z kosztami ich obsługi. W skrajnym przypadku może to skutkować niemożnością uchwalenia budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z wymaganiami art. 242–244 ustawy o finansach publicznych. Komisja pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. W związku z powyższym zajęła stanowisko jak we wniosku.