Opole, 29 maja 2025 r.

**PROTOKÓŁ**

**z przeprowadzonej kontroli „Wykonanie budżetu miasta Opola za 2024 rok”.**

Kontrolę wykonania budżetu miasta Opola za rok 2024 przeprowadzono na podstawie
art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024, poz. 1530 ze zm.) oraz upoważnienia wydanego przez Przewodniczącą Rady Miasta BRM. 0011.2.2025 z dnia
27 marca 2025 r.

**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 7 kwietnia 2025 r., a zakończono w dniu 29 maja 2025 roku. Kontrolę wpisano do rejestru kontroli pod nr **BRM.0011.2.2025.**

* 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 r. poz. 1530, poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756,
poz. 1907, Dz. U. z 2025 r. poz. 39, Dz. U. z 2022 r. poz. 1079), które obejmuje część opisową sprawozdania z wykonania budżetu miasta Opola za 2024 r., oraz część tabelaryczną, która obejmuje załączniki wyszczególnione w treści sprawozdania.

**PRZEBIEG WYKONANIA BUDŻETU MIASTA OPOLA**

Podstawą gospodarki finansowej miasta Opola w 2024 roku była uchwała Rady Miasta Opola nr LXXXI/1395/23 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Opola
na 2024 rok.

W ramach uchwalonego budżetu ustalono:

Dochody 1.367.122.456 zł

w tym:

- dochody bieżące 1.243.817.921 zł

- dochody majątkowe 123.304.535 zł

Wydatki 1.537.961.977 zł

w tym:

- wydatki bieżące 1.280.355.100 zł

- wydatki majątkowe 257.606.877 zł

Przychody 211.083.464 zł

Rozchody 40.243.943 zł

Deficyt budżetu 170.839.521 zł

W 2024 roku dokonano w planie budżetu miasta Opola 12 zmian uchwałami Rady Miasta Opola oraz 151 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 31.12.2024 roku wynosił:

Dochody 1.522.122.253,85 zł

w tym:

- dochody bieżące 1.419.177.010,52 zł

- dochody majątkowe 102.945.243,33 zł

Wydatki 1.691.233.535,03 zł

w tym:

- wydatki bieżące 1.435.744.171,70 zł

- wydatki majątkowe 255.489.363,33 zł

Przychody 209.355.224,18 zł

Rozchody 40.243.943 zł

Deficyt budżetu 169.111.281,18 zł

Z kolei wykonanie budżetu miasta Opola na dzień 31.12.2024 roku – zgodnie
ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Opola za 2024 rok – przedstawia się następująco:

Dochody 1.530.644.689,78 zł

w tym:

- dochody bieżące 1.443.034.615,03 zł

- dochody majątkowe 87.610.074,75 zł

Wydatki 1.605.302.070,24 zł

w tym:

- wydatki bieżące 1.373.580.950,60 zł

- wydatki majątkowe 231.721.119,64 zł

Przychody 205.868.007,11 zł

Rozchody 40.243.941,86 zł

Deficyt budżetu 74.657.380,46 zł

Szczegółowe omówienie kolejnych pozycji budżetu miasta Opola przedstawione zostało
w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Opola za 2024 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 2024 rok po raz kolejny ma zastosowanie mniej rygorystycznie rozumiana zasada równowagi budżetowej.

**DOCHODY**

Plan dochodów budżetowych miasta Opola na 2024 rok ustalony został przede wszystkim
w oparciu o ustawę̨ z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Plan dochodów budżetowych miasta Opola na 2024 rok, po zmianach wyniósł 1.522.122.253,85 zł, zaś́ wykonanie tych dochodów ukształtowało się̨ na poziomie 1.530.644.689,78 zł, co stanowi 100,56% wykonania planu, w tym:

- dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 1.443.034.615,03 zł, tj. 101,68% planu,

- dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 87.610.074,75 zł, tj. 85,10% planu.

Wykonanie dochodów okazało się być wyższe od planu o kwotę 8.522.435,93 zł i wynika przede wszystkim z wyższych wpływów z tytułu rozliczeń za lata ubiegłe (dotyczy rozliczenia podatku VAT za lata poprzednie) oraz podatku od nieruchomości. Należy przypomnieć w tym miejscu, iż w 2023r. miasto Opole uzyskało o wiele większą kwotę w tym względzie, bo 28.153.820,33 zł. Natomiast niepokoi niższe wykonanie planu dochodów majątkowych.

Dochody budżetu Opola obejmowały:

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 875.294.858,40 zł, został zrealizowany w wysokości 890.841.092,61 zł. Źródłami dochodów własnych były:

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

Wpływy z podatków i opłat, zaplanowane na poziomie 695.632.989 zł, zostały zrealizowane
w kwocie 702.998.143,44 zł. Co dało znacznie wyższy wynik o około 140 mln niż w 2023 r.

Podatek od nieruchomości stanowi najbardziej stabilne i jedno z największych źródeł dochodów własnych w strukturze podatków: wykonano 102,32% planu, co stanowiło kwotę 209.816.857,20 zł, a jego udział we wpływach z dochodów własnych ogółem zrealizowanych
w okresie sprawozdawczym wyniósł 23,55%.

Na wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wpłynęły:

* systematycznie prowadzone czynności sprawdzające i kontrolne umożliwiające bieżącą weryfikację informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, znajdujących się na terenie Opola,
* uruchomienie Platformy Informacyjno-Płatniczej PLIP, która wpłynęła
na usprawnienie udostępniania podatnikom aktualnych informacji o posiadanych zobowiązaniach oraz zapewniła możliwość szybkiego i terminowego dokonywania płatności z tytułu zobowiązań podatkowych,
* działania mobilizujące mające na celu systematyczne informowanie podatników
 o posiadanych zaległościach, wzywanie do składania informacji podatkowych
i regulowania należnego podatku,
* korzystanie przez podatników ze zwolnień wynikających z uchwał Rady Miasta Opola, w tym:

- zwolnienie zasobu nieruchomości gminnych – kwota 878.393,08 zł
- zwolnienie sieci kanalizacji wybudowanych z udziałem środków UE – kwota 19.129,08 zł,

* zwolnienia w ramach Opolskiego Programu Pomocy Przedsiębiorcom, którymi objęto 29 przedsiębiorców – kwota 972.246,90 zł,
* zwolnienia w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Opole, którymi objęto
3 przedsiębiorców – kwota 2.175.697,29 zł.

Obok nieco wyższych wpływów osiągniętych z podatku rolnego czy leśnego (około
116% - 119%), niższej realizacji podatku od środków transportowych (90,3%), dość wysokich dochodów z podatku od spadków i darowizn oraz wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej (ponad 120%), warto zwrócić na ważne i stałe wpływy z lokalnych opłat i podatków:

- o 0,7 mln wyższe wpływy w 2024r. z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – kwota 58.745.158,25 zł. Z kolei opłaty za parkowanie pojazdów w pasie drogowym przyniosły zbliżony jak rok temu dochód 9.949.893,27 zł. Wpływy w tej pozycji obejmują dochody ze sprzedaży biletów i abonamentów parkingowych w Strefie Płatnego Parkowania.

Imponuje duży wzrost poziomu wykonania dochodów własnych w opłacie prolongacyjnej, która pobierana jest w związku z odroczeniem terminów płatności podatku i zaległości podatkowej oraz rozłożeniem na raty podatku lub zaległości podatkowej
(ponad 639 % wykonania).

Ponadto w 2024 roku miasto osiągnęło stałe i ważne dochody z tytułu najmu i dzierżawy:

- gruntów, kiosków, lokali użytkowych, garaży i komórek – kwota 8.046.174,23 zł.

- lokali mieszkalnych pozostających w zasobie miasta – kwota 19.318.906,98 zł. W kwocie wykonania dochodów mieściły się opłaty czynszowe, wpłacane przez najemców za mieszkania komunalne,

- pomieszczeń w miejskich jednostkach organizacyjnych – kwota 1.590.189,16 zł,

- kanalizacji deszczowej przekazanej spółce WIK Sp. z o. o. – kwota 6.081.354,77 zł.

Warto też zwrócić na znaczące wpływy z miejskich jednostek UM Opola oferujących usługi takie jak: z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej oraz wpływy
z windykacji kar za jazdę bez biletu (kwota 23.244.631,12 zł); z opłat za pobyt i wyżywienie dziecka w żłobkach publicznych (kwota 5.030.472,46 zł); Ogrodu Zoologicznego z tytułu sprzedaży biletów wstępu (kwota 8.890.823,31 zł); Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
z tytułu sprzedaży biletów wstępu do obiektów sportowych (kwota 8.459.441,20 zł); Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z opłat pobieranych w Domach Dziennego Pobytu (kwota 1.144.679,85 zł) oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z opłat za pobyt osób
w domach pomocy społecznej (kwota 1.129.082,60 zł).

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz wpływy
z pozostałych odsetek okazały się niższe o prawie 3 mln niż w 2023 r. ale przekroczyły zaplanowany dochód w tym punkcie o prawie 139%, dając kwotę stałych wpływów.

Natomiast nieco niższe niż zaplanowano uzyskano dochody z podatków:

- z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, tylko 67,97% (z zaplanowanych 20 mln uzyskano tylko nieco powyżej
13 mln).

- wykonanie 87% z wpływów z innych opłat, takich jak np. opłat za korzystanie
ze środowiska, naliczanych i przekazywanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego, opłat za usuwanie drzew i krzewów, opłat za wydawanie pracodawcom zezwoleń na pracę sezonową oraz oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom, opłat za udostępnienie danych i informacji z powiatowego zasobu geodezyjnego. Natomiast ujęte w budżecie miasta na 2024 rok dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 5.072.492 zł, zostały wykonane w kwocie 5.506.154,03 zł. W ramach dochodów jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami udało się przekroczyć zaplanowane dochody o prawie aż 182%, uzyskując kwotę: 4.870.230,91 zł, co w dominującej mierze stanowią 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.

II. Subwencje

Z tytułu wpływów z subwencji na rok 2024 zaplanowana została kwota w wysokości 412.731.709 zł. Plan został wykonany w wysokości 414.213.460 zł, co stanowi 100,36% planu. Na kwotę̨ wykonania złożyła się̨:

cześć́ oświatowa subwencji ogólnej – kwota 373.443.158 zł, z tego w części: gminy – kwota 178.284.185 zł, powiatu – kwota 195.158.973 zł.

Środki przekazane Miastu przez Ministerstwo Finansów w ramach części oświatowej subwencji ogólnej zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu oświaty
i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej, realizowanych przez opolskie szkoły
i placówki oświatowo-wychowawcze. Wysokość tej części subwencji ogólnej jest wyliczana dla danej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o dane o liczbie uczniów
i wychowanków, gromadzone w ramach Systemu Informacji Oświatowej.

* Część równoważąca subwencji ogólnej – kwota 28.177.609 zł. Część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatu ustala się w wysokości łącznej kwoty wpłat powiatów do budżetu państwa. Jest ona rozdzielana według kryteriów określonych w ustawie
o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Kwota części równoważącej subwencji ogólnej dla Opola jako miasta na prawach powiatu została przyjęta zgodnie z pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.3.2024 z dnia 7 lutego 2024 roku, informującym o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla powiatu, przyjętych w ustawie budżetowej na 2024 rok.
* Część rozwojowa subwencji ogólnej – kwota 11.792.693 zł, z tego w części: gminy – kwota 9.230.482 zł, powiatu – kwota 2.562.211 zł. Część rozwojowa subwencji ogólnej jest rozdzielana według kryteriów określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Ta część powiatu została przyjęta zgodnie z pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.3.2024 z dnia 7 lutego 2024 roku, informującym o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla powiatu, przyjętych w ustawie budżetowej na 2024 rok.
* Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, kwota 800.000 zł. Kwota przyznana została ze środków rezerwy subwencji ogólnej z budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Remont nawierzchni jezdni
w ciągu drogi krajowej ul. Powstańców Warszawskich w Opolu”

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 119.739.214,54 zł, co stanowi 96,61% wykonania planu i obejmowało:

* dotacje celowe na zadania własne – kwota 29.402.273,84 zł, z tego w zakresie: oświaty i wychowania – kwota 14.824.860,69 zł, pomocy społecznej – kwota 12.858.507,71 zł, edukacyjnej opieki wychowawczej – kwota 328.648,02 zł,
rodziny – kwota 1.390.257,42 zł
* dotacje celowe na zadania zlecone – kwota 82.536.139,45 zł, z przeznaczeniem na:

- rolnictwo i łowiectwo – kwota 742.662,32 zł,

- gospodarkę mieszkaniową – kwota 595.062,74 zł,

- działalność usługową – kwota 1.832.209,71 zł,

- administrację publiczną – kwota 3.621.406,96 zł

- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – kwota 1.693.677,57 zł,

- obronę narodową – kwota 23.686,98 zł,

- bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową – kwota 28.374.423,96 zł,
- wymiar sprawiedliwości – kwota 349.908,04 zł,
- różne rozliczenia – kwota 56.165,34 zł,
- oświatę i wychowanie – kwota 1.420.129,87 zł,
- ochronę zdrowia – kwota 9.850,06 zł,
- pomoc społeczną – kwota 6.540.959,07 zł,
- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – kwota 270.421,55 zł,
 rodzinę – kwota 37.005.575,28 zł.;

* dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień́ – kwota
7.800.801,25 zł, z tego w zakresie:

- działalności usługowej – kwota 14.000 zł,
- obrony narodowej – kwota 54.000 zł,
- oświaty i wychowania – kwota 7.550.991,85 zł,
- pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej – kwota 181.809,40 zł.

**Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań rządowych, o których mowa
w art. 223 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych
w 2024 r. wraz z wykazem tych jednostek.**

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 8.056.642,00 zł, natomiast wydatkowały kwotę 7.967.602,72 zł, w głównej mierze na wydatki bieżące jednostek oświatowych, a także na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne.

**Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań rządowych:**

Z załącznika nr 18 wynika, że wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań rządowych w 2024 r. wyniosło łącznie 19.947.321,52 zł, co stanowiło 187,17% planu. Powyższe dochody realizowały jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta Opola. Najwięcej dochodów uzyskano z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – kwota 18.211.575,43 zł, która stanowi 91,30% łącznej kwoty uzyskanych dochodów. Łączna kwota dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa wynosiła 15.077.090,61 zł.

**IV. Dotacje i środki z funduszy**

Dotacje i środki z funduszy zostały zaplanowane w łącznej wysokości 76.174.543,81 zł. Natomiast ich wykonanie wynosiło 74.755.358,41 zł, co stanowiło 98,14% planu.
Na powyższe dochody złożyły się:

- środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie – kwota 27.562.481,80 zł,

- środki z Funduszu Dopłat z Banku Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na dopłaty do czynszu w ramach pomocy państwa w ponoszeniu wydatków mieszkaniowych – kwota 721.379,97 zł,

- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na wypłatę dodatku dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła, dodatku elektrycznego, dodatku węglowego oraz refundacji podatku VAT za gaz – kwota 89.310,11 zł,

- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na wypłatę dodatku energetycznego dla podmiotów wrażliwych oraz na wypłatę rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych – kwota 1.741.200 zł,

- dotacja z Funduszu Wsparcia Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej
w Opolu na zakup urządzenia "podłogi interaktywnej" na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu – kwota 15.000 zł,

- dotacja z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów z przeznaczeniem na finansowanie programu powszechnej nauki pływania pn. „Umiem pływać” – kwota 29.997,99 zł,

- środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu
z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Czyste powietrze” – kwota 51.975 zł,

- środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu
z przeznaczeniem na realizację programu pn. „Ciepłe Mieszkanie” – kwota 902.888,35 zł,

- środki Narodowego Funduszu Zdrowia na dofinansowanie programów polityki zdrowotnej – kwota 128.320 zł,

- środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na dofinansowanie zadania pn. „Przeprowadzenie kampanii edukacyjnej pokazującej korzyści zdrowotne i społeczne z eliminacji niskiej emisji” – kwota 90.478,71 zł,

- środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na dofinansowanie zadania pn. „Wykonanie pracowni edukacyjnej o tematyce OZE realizowanej przez Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Opolu” – kwota 71.388,28 zł,

- środki stanowiące nagrodę Ministra Edukacji i Nauki oraz Opolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli Zespołu Szkół Ekonomicznych, Publicznego Liceum Ogólnokształcącego
nr VIII oraz Zespołu Szkół im. Prymasa Tysiąclecia, Publicznego Liceum Ogólnokształcącego Nr II, dyrektora i wicedyrektora Młodzieżowego Domu Kultury oraz dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w Opolu za szczególne zasługi w pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej – kwota 74.898,10 zł,

- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie Programu – Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej oraz Programu rozwoju pieczy zastępczej – kwota 119.880,31 zł,

- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie dodatku motywacyjnego
do wynagrodzeń dla rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka – kwota 41.496 zł,

- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń, nagród specjalnych i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy – kwota 1.008.396 zł,

- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników – kwota 598.457,27 zł,

- środki z Narodowego Banku Polskiego na realizację projektu pn. „Z przedsiębiorczością na Ty” – kwota 11.974,92 zł,

- środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Konserwacja
i renowacja elewacji korpusu południowego oraz kruchty wejściowej Katedry
pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Opolu” – kwota 1.680.474,91 zł.

- środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz boiska do piłki siatkowej przy Zespole Szkół Ekonomicznych w Opolu” – kwota 312.300 zł,

- środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Infrastruktury Piłkarskiej – edycja 2022 na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja boisk piłkarskich na terenie obiektu Centrum Sportu przy ul. Wandy Rutkiewicz 10 oraz przy
ul. Bielskiej 2 w Opolu” – kwota 1.503.257 zł,

- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa i przebudowa dróg wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie Miasta Opola” – kwota 2.999.803,69 zł,

- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na dofinansowanie trzech zadań,
tj.: „Budowa i rozbudowa infrastruktury drogowej w Opolu”, „Przebudowa fontanny multimedialnej na terenie Stawu Zamkowego w Opolu”, „Budowa Domu Pomocy Społecznej w Opolu” – kwota 35.000.000 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 2024 r. zaplanowane zostały środki
w wysokości 33.986.741,19 zł. Natomiast wykonanie wynosiło 31.095.564,22 zł,
tj. 91,49% planu. Na kwotę wykonania dochodów złożyły się:

Środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – kwota 18.937.107,57 zł. Dochody te zostały pozyskane na realizację następujących projektów:

* Cyberbezpieczny Samorząd – podniesienie poziomu bezpieczeństwa i jakości świadczonych usług Urzędu Miasta Opola – kwota 221.847,52 zł,
* Czas na rower – Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w Aglomeracji Opolskiej – kwota 8.858.901 zł,
* OPOLE+ Platforma Mobilnych E-Usług Publicznych – kwota 101.227,12 zł,
* Prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych pod nazwą „Ochrona BIO
w Mieście Opolu” – bioróżnorodność Opolszczyzny wzdłuż pasa Odry – kwota 166,20 zł,
* Ekologiczne Opole – wymiana źródeł ciepła na bardziej ekologiczne dla miasta – kwota 1.012.835,95 zł,
* Eko-nawyki dobre praktyki – gospodarka o obiegu zamkniętym – kwota

453.852,99 zł,

* Likwidacja indywidualnych źródeł ciepła w obiektach Ogrodu Zoologicznego i innych obiektach użyteczności publicznej w Opolu – kwota 6.996.440,52 zł,
* Poprawa efektywności energetycznej w budynkach publicznych w Opolu, stanowiących zaplecze sportowe o znaczeniu regionalnym – kwota 1.291.836,27 zł.

Środki z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – kwota 3.470.800 zł.
Dochody te zostały pozyskane na realizację następujących projektów:

* Wsparcie rozwoju nowoczesnego kształcenia zawodowego, szkolnictwa wyższego oraz uczenia się przez całe życie – kwota 170.800 zł;
* Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie poligrafii, introligatorstwa i opakowań w Opolu – kwota 3.300.000 zł.

Środki z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus – kwota 334.316,06 zł.

Dochody te zostały pozyskane na realizację następujących projektów:

* Nie-Sami-Dzielni – rozwój usług społecznych oraz wspierających osoby niesamodzielne – III edycja – kwota 170.922,15 zł,
* Trudny start, lepsza przyszłość 3 – program wsparcia rodzin i pieczy zastępczej
w mieście Opolu i gminie Murów – kwota 163.393,91 zł.

Pozostałe środki ze źródeł zagranicznych – kwota 8.281.976,80 zł.

Na dochody te składają się środki pozyskane z: Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji na realizację w ramach programu Erasmus+ projektu:

- Odważnie do Europy – Nowe możliwości, kwota 357.555,02 zł; - Kierunek na umiędzynarodowienie szkoły, kwota 43.457,70 zł, - Wznieść się na wyższy poziom – kwota 49.296,61 zł, - Odważnie do Europy – Nowe otwarcie: 371.710,09 zł, - LAS: Learn and Share – kwota 71.264,22 zł,
- Na międzynarodowym szlaku – kwota 223.001,79 zł,
- Wymiana młodzieży PNWM – kwota 24.845 zł,
- Międzynarodowa droga rozwoju – kwota 195.283,57 zł,
- Międzynarodowe działania PLO Nr II – kwota 200.570,32 zł,
- Gzowski 2023 Erasmus+ – kwota 115.004,56 zł,
- Gzowski 2024 Erasmus+ – kwota 175.506,13 zł,
- Gzowski 2025 Erasmus+ – kwota 188.452,76 zł,
- Najnowsze trendy w gastronomii i turystyce w krajach śródziemnomorskich - kwota 180.034,13 zł,
- Najnowsze trendy w gastronomii i turystyce w krajach śródziemnomorskich 2 - kwota 207.579,63 zł,
- Kompetencje uczniów to sukces – kwota 44.741,01 zł,
- Kompetencje uczniów to sukces – 2024 – kwota 220.071,30 zł,
- Training, Experiencing and Changing (TEACH) – kwota 13.169,80 zł,
- Partnerstwo w Edukacji 2 – kwota 619.056 zł,
- Zagraniczne staże dla Gzowskiego – kwota 54.443,78 zł,
- Ciągle się rozwijać – kwota 43.722,07 zł,
- Podnoszenie jakości edukacji szkolnej – w kierunku nauczania dwujęzycznego
 i włączającego – kwota 116.820,75 zł,

Kolejne zewnętrzne środki to z programów:

* Interreg V-A Republika Czeska-Polska na realizację projektu

 pn. „Wodny świat czesko-polskiego pogranicza” – kwota 4.640.110,37 zł,

* Interreg V-A Republika Czeska-Polska na realizację projektu

 pn. „Wspólnymi siłami na czesko-polski rynek pracy” – kwota 82.053,20 zł,

* CERV („Obywatele, Równość́, Prawa, Wartości”) na realizację projektu
pn. „Partnerstwo we współczesnej Europie – retrospekcja i nowa optyka zagadnienia” – kwota 44.226,99 zł.

Środki z budżetu państwa jako wkład krajowy - kwota 71.363,79 zł.

Dochody te zostały pozyskane na realizację następujących projektów:

* Cyberbezpieczny Samorząd – podniesienie poziomu bezpieczeństwa i jakości świadczonych usług Urzędu Miasta Opola – kwota 33.149,63 zł,
* Nie-Sami-Dzielni – rozwój usług społecznych oraz wspierających osoby niesamodzielne – III edycja – kwota 18.991,35 zł,
* Trudny start, lepsza przyszłość 3 – program wsparcia rodzin i pieczy zastępczej
w mieście Opolu i gminie Murów – kwota 19.222,81 zł.

**PRZYCHODY**

Szczegółowe dane w zakresie realizacji planowanych przychodów podane zostały
w załączniku nr 4. W 2024 r. przychody budżetu zrealizowane zostały w wysokości 205.868.007,11 zł, co stanowi 98,33% planu ustalonego na poziomie 209.355.224,18 zł. Wykonanie poszczególnych pozycji przychodów przedstawia się następująco:

§ 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 – kwota 23.926.155,01 zł.

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 31.12.2024 r. wyniosło 23.926.155,01 zł wobec planu 14.649.434 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 874.532,07 zł.
W planie przychodów na rok 2024 uwzględniono również przychody wynikające
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 w kwocie 874.533 zł. Wykonanie przychodów z tego tytułu na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 874.532,07 zł.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – kwota 86.067.320,03 zł. Przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych za 2023 r. wykonano w kwocie 86.067.320,03 zł, tj.104,9% Wolne środki z 2023 r. rozdysponowane zostały na spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycie deficytu budżetowego.

 **ROZCHODY**

W 2024 r. rozchody budżetowe wykonano w łącznej wysokości 40.243.941,86 zł, tj. 100% planu określonego na poziomie 40.243.943 zł.

Wykonanie poszczególnych pozycji rozchodów przedstawia się następująco:

Wykup innych papierów wartościowych – kwota 14.000.000 zł.

W 2024 r. dokonano wykupu obligacji o łącznej wartości 14.000.000 zł, w tym:

* serii C5 w kwocie 6.500.000 zł, serii H5 w kwocie. 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 B6 w kwocie 2.000.000 zł, serii C6 w kwocie 2.500.000 zł oraz serii D6
w kwocie 3.000.000 zł. W ramach VI programu emisji obligacji miasto Opole dokonało wykupu obligacji w łącznej kwocie 7.500.000 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.

Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 11.835.294,12 zł.

Dokonano spłaty następujących kredytów:

 - kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Opola – spłata kapitału 6.000.000 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 miasta Opola – spłata kapitału 1.600.000 zł (wierzyciel: Bank Gospodarstwa Krajowego),

- pożyczka z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Opola – spłata kapitału 4.235.294,12 zł (wierzyciel: Bank Gospodarstwa Krajowego).

* Spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów – kwota 14.408.647,74 zł.
W 2024 r. dokonano spłaty posiadanych zagranicznych kredytów w łącznej kwocie 14.408.647,74 zł, tj.100% planu.

Spłaty dotyczyły zadłużenia kredytów z tytułu dwóch umów kredytowych zawartych
z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, z czego:

- w ramach umowy z dnia 11.08.2009 r. na współfinansowanie inwestycji w infrastrukturę miejską Opola – spłata kapitału wyniosła łącznie 4.879.938,21 zł,

- w ramach umowy z dnia 28.06.2016 r. na współfinansowanie inwestycji w infrastrukturę miejską Opola II – spłata kapitału wyniosła 9.528.709,53 zł.

 **ZOBOWIĄZANIA MIASTA OPOLA NA DZIEŃ 31.12.2024 r.**

Zobowiązania miasta Opola na dzień 31.12.2024 r. wynosiły ogółem 645.470.800,22 zł
i obejmowały:

* zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek – kwota 619.412.609,72 zł,
* zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych – kwota 24.000.000,00 zł,
* zobowiązania z tytułu sprzedaży na raty – kwota 2.000.000,00 zł,
* zobowiązania wymagalne – kwota 58.190,50 zł.

Zadłużenie z tytułu kredytów wg stanu na dzień 31.12.2024 r. – kwota 619.412.609,72 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 36.000.000 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 73.066.666,66 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 115.764.705,88 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 30.000.000 zł (wierzyciel: Bank Gospodarstwa Krajowego),
* Kredyt na współfinansowanie zadań inwestycyjnych Miasta Opola w latach 2009 -2012 I edycja – saldo zadłużenia 53.484.021,33 zł (wierzyciel: Europejski Bank Inwestycyjny),
* Kredyt na współfinansowanie zadań inwestycyjnych Miasta Opola II edycja – saldo zadłużenia 311.097.215,85 zł (wierzyciel: Europejski Bank Inwestycyjny).

Zadłużenie z tytułu emisji obligacji komunalnych – kwota 24.000.000 zł. Specyfikacja zadłużenia z tytułu wyemitowanych dotychczas obligacji komunalnych:

* Obligacje VI programu emisji, serie E6 – 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 10.000.000 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.

Zobowiązania z tytułu sprzedaży na raty – kwota 2.000.000,00 zł.

Zobowiązania z tytułu sprzedaży na raty według stanu na dzień 31.12.2024 r. obejmowały zobowiązania wynikające z transakcji nabycia na rzecz miasta Opola od Klubu Sportowego „Budowlani” nieruchomości zabudowanej halą sportową przy ul. Dubois w Opolu. Zgodnie
z obowiązującym wykazem przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Opola, planowana spłata ww. zobowiązań planowana jest na lata 2025-2028 (po 500.000 zł
w każdym roku).

Zobowiązania wymagalne – kwota 58.190,50 zł.
Według stanu na dzień 31.12.2024 r. zobowiązania wymagalne obejmują kwotę 58.190,50 zł wykazaną przez Urząd Miasta Opola, która dotyczy przyjętych depozytów, na które składają się:

* 1 zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 2.220,00 zł,
* 105 kaucji mieszkaniowych na łączną kwotę 55.618,63 zł,
oraz niezapłaconą w terminie przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Opolu notę księgową dotyczącą kosztów objęcia rodziny zastępczej opieką koordynatora na kwotę 351,87 zł.

Zespół kontrolny jest zaniepokojony nie tylko większym tempem niż w poprzednich latach zadłużenia, ale także skalą większego niż w poprzednich latach deficytu. Z drugiej strony zadowala, iż w tych zwiększających się kosztach operacyjnych budżetu wzrasta dynamika środków na wynagrodzenia szczególnie, a więc do pewnego stopnia inwestuje się w dobrobyt ludzki, głównie zatrudnianych mieszkańców Opola.

**WYDATKI**

Plan wydatków budżetu miasta Opola w 2024 roku został wykonany w wysokości 1.605.302.070,24 zł, co stanowi 94,92% planu, w tym:

* wydatki bieżące w kwocie 1.373.580.950,60 zł, tj. 95,67% planu,
* wydatki majątkowe w kwocie 231.721.119,64 zł, tj. 90,70% planu.

Członkowie zespołu kontrolnego, badającego sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Opola za 2024 r., zwrócili uwagę na następujące działy budżetowe związane z wydatkami bieżącymi:

**dział 010 – rolnictwo i łowiectwo:**

Plan wydatków po zmianach: 1.043.223,32 zł

Wykonanie za 2024 r.: 1.042.546,17 zł, co stanowi: 99,94%

 Dział Rolnictwo i łowiectwo po zmianach miał zaplanowane wydatki bieżące
na poziomie 1.043.223,32 zł, co stanowi wzrost w stosunku do roku 2023 o kwotę
23.106,16 zł. Wykonanie planu wyniosło 99,94%. Planowane wydatki zostały przeznaczone
na działalność Izby Rolniczej w Opolu – 19.363,62 zł (składka płacona kwartalnie).

Wydatki w kwocie 741.069,12 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 2024 r.: 35.000 zł, co stanowi 40,70%

W 2024 roku na wykonanie prac pielęgnacyjnych lasów będących własnością Gminy Opole wydatkowano kwotę 5.000 zł.

Zgodnie z podpisanym porozumieniem w 2024 r. prowadzenie niektórych spraw z zakresu powierzenia nadzoru nad lasami niestanowiącymi własności Skarbu Państwa należących
do właściwości 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 2024 r.: 4.692,57 zł, co stanowi 93,85 %

W 2024 r. w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi w zakresie działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości wpłynęła
1 oferta w trybie pozakonkursowym na realizację tego zadania publicznego. Dotację przyznano dla Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości „Zostań Aniołem Biznesu” na organizację Światowego Tygodnia Przedsiębiorczości w Opolu 2024 (kwota 4.692,57 zł).

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

**Dział 600 – Transport i łączność**

Plan wydatków po zmianach: 104.211.484 zł Wykonanie za 2024 r.: 103.642.782,07 zł, co stanowi 99,45%

Na potrzeby transportu lokalnego wydatkowane zostały środki finansowe w wysokości 67.543.319,98 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 13.496.102,04 zł, którą przeznaczono m.in. na: remonty cząstkowe 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 inżynieryjnych, badania laboratoryjne nawierzchni ulic.

Na remonty i bieżące utrzymanie dróg gminnych wydatkowano środki finansowe
w wysokości 8.365.741,15 zł, z przeznaczeniem m.in. na: remonty cząstkowe 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 inżynieryjnych, obsługę geodezyjną i badania laboratoryjne nawierzchni ulic. W ramach rozdziału kwotę
w wysokości 4.868,75 zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu inżynierii ruchu, które obejmowały wykonanie projektu stałej organizacji ruchu przy ul. Barona, ul. Reja,
ul. Rozmarynowej, ul. Wasylewskiego, ul. Łokietka, ul. Gawędy i ul. Katedralnej.

Na zadanie pn. „Remonty chodników” wydatkowano kwotę w wysokości 263.772 zł
z przeznaczeniem na wykonanie remontów cząstkowych chodników na terenie miasta.

Wydatkowanie w ramach działu nie budzi zastrzeżeń.

 **Dział 630 – turystyka**

Plan wydatków po zmianach: 1.643.015 zł Wykonanie za 2024 r.: 1.539.592,71 zł, co stanowi 93,71%

Wydatki bieżące w tym dziale po zmianach zostały zaplanowane na poziomie 1.643.015 zł,
co stanowi wzrost w stosunku do roku 2023 o kwotę 279.015 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 35.428,90 zł z przeznaczenie na: wizyty studyjne zagranicznych dziennikarzy w 2024 r. w ramach projektu „Opole – Praga: łączy nas wspólna historia, przyjaźń i... Flixbus”, wspólnie z Opolską Regionalną Organizacją Turystyczną zorganizowane zostały trzy wizyty studyjne czeskich dziennikarzy, które obejmowały województwo opolskie wraz z miastem Opole. Podczas tych wizyt promowano bezpośrednie połączenie autobusowe Opole – Praga. Ponadto przygotowano i zorganizowano odsłonięcie „gwiazd” (odlewy z brązu) Kuby Badacha, Włodzimierza Korcza, Magdy Umer
w Alei Gwiazd Polskiej Piosenki.

Wydatkowanie w ramach działu zostało zrealizowane poprawnie.

**Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa**

Plan wydatków po zmianach: 43.453.493,77 zł Wykonanie za 2024 r.: 42.065.416,47 zł, co stanowi 96,81%

Na zadania bieżące związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem Miejskiego Zarządu Lokali Komunalnych w Opolu przeznaczono kwotę w wysokości 7.672.172,16 zł.
Na wynagrodzenia pracowników i składki od nich naliczane wydatkowana została kwota 5.706.655,84 zł.

Na wydatki związane z gospodarowaniem powierzonymi lokalami i budynkami niemieszkalnymi przeznaczona została kwota 2.685.275,22 zł m.in. na: utrzymanie zasobu komunalnego – kwota 247.344,11 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
– kwota 38.620,85 zł, remonty bieżące zasobu gminnych budynków i lokali użytkowych
– kwota 468.594,96 zł, zakup opału do budynków gminnych oraz świetlic dzielnicowych
– kwota 13.249,45 zł, usługi telekomunikacyjne – kwota 3.004,17 zł, wydatki za dostarczone media, tj. c.o., c.w., wodę, energię elektryczną oraz paliwo gazowe – kwota 1.758.530,21 zł, opłaty na rzecz budżetów samorządu terytorialnego – kwota 151.208,27 zł. W ramach zadania „Zaliczki na utrzymanie części wspólnych we wspólnotach mieszkaniowych (lokale niemieszkalne)”, w 2024 r. wydatkowano kwotę 1.271.960,59 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: 5.973.784 zł Wykonanie za 2024 r.: 5.762.833,03 zł co stanowi 96,47%

W 2024 r. kontynuowane były prace przy sporządzaniu 23 projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym 6 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 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, wydatkowano kwotę 839.897,82 zł.

Na bieżące potrzeby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opolu wydatkowano środki finansowe w wysokości 1.403.065,71 zł, przy czym z otrzymanej dotacji
z budżetu państwa wydatkowano kwotę 1.303.069,71 zł.

Kwotę w wysokości 1.741.600 zł przeznaczono na czynności związane
z administrowaniem i utrzymaniem cmentarzy komunalnych. 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: 124.127.184,74 zł Wykonanie za 2024 r.: 120.821.018,41 zł, co stanowi 97,34%

W ujęciu porównawczym wydatki w ramach działu 750 wzrosły z 102.000.000 zł
do 121.000.000 zł.

Na działalność związaną z utrzymaniem i funkcjonowaniem Rady Miasta Opola wydatkowano kwotę 1.186.998,86 zł. W ramach tej kwoty środki w wysokości
1.069.771,84 zł przeznaczono na pokrycie diet radnych a środki w wysokości 117.227,02 zł przeznaczono na pozostałe wydatki bieżące, niezbędne do zapewnienia sprawnej obsługi Rady Miasta Opola, jej Klubów i Komisji. W ramach rozdziału wydatkowano kwotę 1.677,87 zł na bieżącą działalność Młodzieżowej Rady Miasta Opola. Ponadto środki finansowe w wysokości 776.504,39 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 74.486.919,72 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane kwotę 63.552.017,93 zł.

Wydatki w wysokości 1.794.056,92 zł związane z działalnością promocyjną miasta Opola w 2024 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 6.653.913,39 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznaczono kwotę 5.689.892,89 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.

**DZIAŁ 852 - POMOC SPOŁECZNA**

Plan wydatków po zmianach: 82.223.490,46 zł.

Wykonanie za 2024 r.: 80.391.479,17 zł , co stanowi 97,77 % wykonania planu.

W poszczególnych obszarach wydatki wyglądały następująco:

* Rozdział 85202Domy pomocy społecznej

Plan wydatków po zmianach: 22.299.346 zł

Wykonanie za 2024 r. 21.650.829,21 zł co stanowi 97,09 % wykonania planu.

W czerwcu 2024r został otwarty nowy DPS przy ul. Chmielowickiej, który przejął funkcję dotychczasowego DPS dla Kombatantów.

* Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia

Plan wydatków po zmianach: 4.355.054,68 zł

Wykonanie za 2024 r. 4.298.573,08 zł co stanowi 98,70 % wykonania planu.Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Plan wydatków po zmianach: 908.737 zł

Wykonanie za 2024 r. 893.202,55 zł co stanowi 98,29 % 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: 290.000 zł.

Wykonanie za 2024 r. 284.403,79 zł, co stanowi 98,07% 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: 16.444.100 zł

Wykonanie za 2024 r. 16.231.349,56 zł, co stanowi 98,71% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe

Plan wydatków po zmianach: 4.072.009 zł.

Wykonanie za 2024 r. 3.909.252,26 zł, co stanowi 96,00% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85216Zasiłki stałe

Plan wydatków po zmianach: 3.372.810 zł.

Wykonanie za 2024 r. 3.320.561,43 zł, co stanowi 98,45% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85218Powiatowe centra pomocy rodzinie

Plan wydatków po zmianach: 1.479.774 zł

Wykonanie za 2024 r. 1.465.931,17 zł, co stanowi 99,06% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85219Ośrodki pomocy społecznej

Plan wydatków po zmianach: 18.153.777,83 zł

Wykonanie za 2024 r. 17.848.888,11 zł, co stanowi 98,32% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85220Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej

Plan wydatków po zmianach: 2.078.823,49 zł

Wykonanie za 2024 r. 2.033.288,24 zł, co stanowi 97,81% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan wydatków po zmianach: 4.071.570 zł

Wykonanie za 2024 r. 3.975.455,71 zł, co stanowi 97,64% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85230Pomoc w zakresie dożywiania

Plan wydatków po zmianach: 1.400.000 zł

Wykonanie za 2024 r. 1.323.871,97 zł, co stanowi 94,56%wykonania planu

Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85231Pomoc dla cudzoziemców

Plan wydatków po zmianach: 69.861 zł

Wykonanie za 2024 r. 69.861 zł, co stanowi 100% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Opolu wydatkował kwotę 69.861 zł na pomoc, która obejmowała świadczenia dla 1 rodziny z Ukrainy i 2 osób z Białorusi.

* Rozdział 85295Pozostała działalność

Plan wydatków po zmianach: 3.227.627,46 zł

Wykonanie za 2024 r. 3.086.011,09 zł, co stanowi 95,61% wykonania planu . Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

Podsumowując: 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

28 marca 2025 r., które zawiera informacje na temat wykonania budżetu nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym dziale.

**DZIAŁ 854 *-* EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA**

Plan wydatków po zmianach: 34.705.572,08 zł

Wykonanie za 2024 r. 33.807.684,47 zł, co stanowi 97,41 % wykonania planu

* Rozdział 85404 *Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka*

Plan wydatków po zmianach: 3.133.830 zł

Wykonanie za 2024 r. 3.087.502,14 zł co stanowi 98,52 % wykonania planu (bez uwag)

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

 Plan wydatków po zmianach: 5.878.532 zł

 Wykonanie za 2024 r. 5.794.140,80 zł, co stanowi 98,56% wykonania planu Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego

Plan wydatków po zmianach: 16.048.700 zł.

Wykonanie za 2024 r. 15.973.312,37 zł. co stanowi wykonania planu 99,53% .

Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85410Internaty i bursy szkolne.

Plan wydatków po zmianach.: 6.723.446 zł.

Wykonanie za 2024 r. 6.485.923,79 zł co stanowi 96,47% wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

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

Plan wydatków po zmianach: zł 850.084 zł

Wykonanie za 2024 r. 808.584,03 zł, co stanowi 95,12 % wykonania planu. Zespół kontrolny nie wnosi uwag.

* Rozdział 85415Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym

Plan wydatków po zmianach: 657.610,08 zł.

Wykonanie za 2024 r. 387.086,90 zł co stanowi 58,86 % wykonania planu. Stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków stanowi tylko 58,86% 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.
W 2024 roku wykonanie wydatków w ramach realizacji tego zadania wyniosło kwotę 266.277,60 zł Stypendia szkolne wypłacono dla 255 uczniów i dwóm uczniom wypłacono zasiłek szkolny.

* W rozdziałach : 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym 85417Szkolne schroniska młodzieżowe*,* 85446Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, nieprawidłowości nie stwierdzono.
* Rozdział 85495 Pozostała działalność,

 Plan wydatków po zmianach: 215.710 zł.

Wykonanie za 2024 r. 75.097,25 zł, co stanowi 34,81% wykonania planu

W ramach powyższego rozdziału kwota wydatkowanych środków stanowi wydatki związane z: działalnością zespołów artystycznych PECH, ADENA, OPOLE
w wysokości 7.055 zł, wypłatą nagród Opolskiego Kuratora Oświaty w wysokości 23.005,45 zł, realizacją zadania „Środki Funduszu Pomocy na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie – stypendia i zasiłki szkolne” na kwotę 45.036,80 zł. Stypendia zostały wypłacone 57 osobom z Ukrainy.

Wydatkowano tylko 34,81% planowanych środków.

**DZIAŁ 855- RODZINA**

Plan wydatków po zmianach: 86.760.830,41 zł

Wykonanie za 2024 r. 83.291.780,32 zł co stanowi 96,00% wykonania planu

*Podczas analizy wykonania wydatków w poszczególnych rozdziałach nie stwierdzono nieprawidłowości.*

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

Wykonanie 88,72 %. Najniższy procent wykonania jest w rozdziale Oczyszczanie miast i wsi: 67,98 %. Zespół kontrolny nie wnosi jednak uwag w tym zakresie.

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**

**INWESTYCJE**

Plan wydatków majątkowych budżetu miasta Opola w 2024 roku został wykonany
w wysokości 231.721.119,64 zł, co stanowiło 90,70% (w roku 2023 wykonanie było
na poziomie 94,85%). Zespół kontrolny zwrócił uwagę na wykonanie w następujących zadaniach:

**Dział 600 – Transport i łączność**

Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu

***Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: Budowa obwodnicy Piastowskiej
w Opolu etap I - od ul. Krapkowickiej do węzła Niemodlińska wraz z wykupem gruntu*** 7,06% wykonania planu. Zaplanowane środki nie zostały wydatkowane w związku z brakiem ostatecznych decyzji o ustaleniu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości. Obecnie Wojewoda Opolski prowadzi jedno postępowanie odszkodowawcze. Zgodnie ze sporządzonym w sprawie operatem szacunkowym kwota przewidziana do wypłaty wynosi około 150.000 zł. Zgodnie z uzyskaną informacją decyzja zostanie wydana do końca czerwca br. Pozostają do wypłaty odszkodowania za 3 działki, co do których nie zostały jeszcze wszczęte postępowania. Przewidywana kwota na te wypłaty to około 400.000 zł. Ze względu na wzrost cen nieruchomości ostateczne kwoty do wypłaty mogą ulec zmianie.

***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 2024 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 zadanie jest na etapie ponownego procedowania formalności związanych
z uzyskaniem decyzji środowiskowej po rozpatrzonym odwołaniu w Samorządowym Kolegium Odwoławczym. W związku z tym nie było możliwości realizacji następnych elementów dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji ZRID.

***Rozbudowa drogi gminnej nr 103549 O w ciągu ul. Kusocińskiego i Narcyzów wraz
z budową ścieżki pieszo-rowerowej - wypłata odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki nie zostały wydatkowane
w związku z brakiem ostatecznych decyzji o ustaleniu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości. Dla powyższej inwestycji zostały wydane 4 decyzje odszkodowawcze,
z czego 3 zostały wypłacone w I kwartale 2025 r. a do jednej złożone zostało odwołanie (sprawa jest w trakcie rozpatrywania przez Wojewodę Opolskiego).

***Rozbudowa drogi gminnej ul. Dobisa od ul. Bolesława Leśmiana od km 0+000,0 do km 0+292,11 w Opolu - wypłata odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane środki nie zostały wydatkowane w związku z brakiem ostatecznych decyzji o ustaleniu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości. Postępowanie administracyjne zostało zakończone w I kwartale 2025 roku, a odszkodowania wypłacono
w miesiącu lutym 2025 r.

***Przebudowa ulic Malczewskiego, Krupniczej i Rzemieślniczej*** 0,00% wykonania planu.
W dniu 18.09.2024 r. została zawarta umowa z wykonawcą na opracowanie dokumentacji projektowej. Z uwagi na brak akceptacji ostatecznej wersji koncepcji projektu, nie było możliwości wydatkowania środków do dnia 31.12.2024 r. Umowny termin realizacji zadania: 18.09.2025 r.

Rozdział 60095 Pozostała działalność

***Przebudowa układu komunikacyjnego dla poprawy dostępności mieszkańców całego województwa do centrów usług w Opolu*** 7,39% wykonania planu. Niskie wykonanie
w stosunku do planu wynika przede wszystkim z podpisania umowy na roboty pod koniec roku, tj. 22.10.2024 r. oraz przeciągającej się procedury uzgadniania i akceptacji przedstawionego przez wykonawcę harmonogramu rzeczowo-finansowego na roboty budowlano-montażowe.

***Opracowanie dokumentacji projektowej dla ulicy Żniwnej, w tym drogi dojazdowej
do budynku Tęczowa 18 ABC*** 0,00% wykonania planu.W dniu 5.09.2024 r. została zawarta umowa z wykonawcą na opracowanie dokumentacji. Z uwagi na brak akceptacji ostatecznej wersji koncepcji projektu, nie było możliwości wydatkowania środków do dnia 31.12.2024 r. Ustalony został nowy umowny termin realizacji zadania na 5.07.2025 r.

**Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**

Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

***Wsparcie finansowe dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu
na zakup samochodu specjalnego dla Specjalistycznej Grupy Ratownictwa
Wodno-Nurkowego "Opole"*** 0,00% wykonania planu. W dniu 24.07.2024 r. została podpisana umowa w  sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby zakupu samochodu specjalnego dla Specjalistycznej Grupy Ratownictwa Wodno-Nurkowego „Opole” Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu. Całkowity koszt realizacji zadania został wyliczony na 1.600.000 zł. W dniu 5.08.2024 r. zostały przekazane środki finansowe w wysokości 300.000 zł na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia. Dnia 30.12.2024 r. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Opolu poinformowała Urząd Miasta Opola o odstąpieniu przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Opolu od realizacji umowy w związku z niewywiązaniem się dostawcy pojazdu w umownym terminie zamówienia. W związku
z brakiem możliwości realizacji zawartej umowy, w dniu 30.12.2024 r. zostały zwrócone środki w wysokości 300.000 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola.

**Dział 801 - Oświata i wychowanie**

Rozdział 80101 Szkoły podstawowe

***Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy PSP Nr 26 w Opolu*** 0,00% wykonania planu. W wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej wyłoniony został wykonawca zadania, a w dniu 24.06.2024 r. zawarto z nim umowę.
W 2024 r. została częściowo wykonana dokumentacja projektowa, która wymagała jednak uzupełnienia, uzyskano pozwolenie na budowę, wykonane zostały częściowo roboty ziemne
na poziomie zaawansowania około 6%. Do dnia 31 grudnia 2024 r. nie została wystawiona faktura. Wydatkowanie środków oraz kontynuacja budowy boiska nastąpi w 2025 r.

***PSP Nr 10 - rozbudowa budynku szkoły*** 13,52% wykonania planu. W związku z tym,
iż w dniu 13.11.2024 r. zawarta została umowa z wykonawcą, nie było możliwości wydatkowania w całości zaplanowanych na 2024 r. środków finansowych. Wydatkowana kwota w okresie sprawozdawczym dotyczyła wykonania robót ziemnych i fundamentowych.
W 2025 roku kontynuowana jest rozbudowa budynku szkoły.

Rozdział 80195 Pozostała działalność

***Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie poligrafii, introligatorstwa i opakowań w Opolu*** 0,00% wykonania planu. W 2024 r. nie zostały wydatkowane środki z powodu przedłużających się procedur przetargowych. W związku
z tym realizacja zadania wraz z wydatkowaniem środków została przesunięta na 2025 r.

**Dział 855 - Rodzina**

Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

***Opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej wykonania termomodernizacji budynku Żłobka Pomnik Matki Polki w Opolu*** 0,00% wykonania planu. Z ustaleń wynika,
że zaplanowane na tym zadaniu środki okazały się niewystarczające. W związku z tym została podjęta decyzja, że dokumentacja zostanie opracowana i sfinansowana w 2025 roku w ramach zadania pn. „Termomodernizacja budynku Żłobka Pomnik Matki Polki w Opolu”.

**Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**

Rozdział 90095 Pozostała działalność

***Kamionka Silesia*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane na tym zadaniu środki nie zostały wydatkowane z powodu nie przedłożenia przez wykonawcę dokumentacji technicznej.
W związku z tym realizacja zadania wraz z wydatkowaniem środków została przesunięta
na 2025 r.

**Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

Rozdział 92195 Pozostała działalność

***Budowa świetlicy dzielnicowej w Grotowicach*** 0,00% wykonania planu. Zaplanowane
na tym zadaniu środki nie zostały wydatkowane z powodu nie przedłożenia przez wykonawcę kompletnej dokumentacji technicznej. W związku z tym realizacja zadania wraz
z wydatkowaniem środków została przesunięta na 2025 r.

**REMONTY**

Na wszystkie remonty zaplanowano w 2024 roku kwotę 4.150.876,13 zł (w roku 2023 była to kwota 4.716.606,00 zł), a wydatkowano 4.119.862,33 zł, co stanowi 99,25% planu
(w 2023 roku wykonano 98,00% planu). Stopień realizacji założonego planu należy uznać
za satysfakcjonujący. Warto zauważyć niewielki spadek środków przeznaczonych na remonty w porównaniu do 2023 r.

**REALIZACJA PROGRAMÓW WIELOLETNICH INWESTYCJE**

**Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich**

W załączniku Nr 20 do Sprawozdania Prezydenta Miasta Opola z wykonania budżetu
za 2024 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 2024 r.

**Brak wydatkowania środków zaobserwowano w następujących zadaniach wieloletnich:**

* Rozbudowa drogi gminnej ul. Dobisa od ul. Bolesława Leśmiana od km 0+000,0
do km 0+292,11 w Opolu - wypłata odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości,
* Opracowanie dokumentacji projektowej dla ulicy Żniwnej, w tym drogi dojazdowej
do budynku Tęczowa 18 ABC,
* Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji
przy PSP Nr 26 w Opolu,
* Utworzenie i funkcjonowanie Branżowego Centrum Umiejętności w dziedzinie poligrafii, introligatorstwa i opakowań w Opolu,
* Przebudowa ulic Malczewskiego, Krupniczej i Rzemieślniczej,
* Kamionka Silesia.

**Brak wydatkowania środków został wyjaśniony wyżej.**

Zespół kontrolny wskazał następujące wątpliwości:

1. punkt w rozdziale 75075 tj. Promocja JST pt. "Pozostałą kwotę w wysokości
1.644.301,65 zł wydatkowano m.in na". W porównaniu do innych rozdziałów, nie wyszczególniono w tym miejscu kwot poszczególnych wydatków. Kwota jest dość znacząca, zadania są miękkie - stąd nasze zdziwienie;

2. punkt pt. "Pozostała działalność" w rozdziale 80195 tj. Pozostała działalność realizowana przez szkoły i placówki oświatowe obejmująca przedsięwzięcia polegające m.in. wspieraniu działań na rzecz podnoszenia oferty edukacyjnej poprzez współpracę zagraniczną opolskich jednostek oświatowych ze szkołami spoza naszego kraju, upowszechnianie kultury sportu
i rekreacji wśród uczniów oraz inne zadania edukacyjno-wychowawcze realizowane przez jednostki oświatowe, czy też poprzez współpracę z organizacjami pozarządowymi. Dlaczego nie stymulowano działań na rzecz wykorzystania budżetu w tak newralgicznych kwestiach?

3. Podobna sytuacja jak w pkt. 2. jest w Rozdziale 85195 (Ochrona Zdrowia) w punkcie
pt. "Pozostała działalność". Niski poziom wykorzystania budżetu w tym punkcie budzi zdziwienie tym bardziej, że w tym obszarze potrzeby są ogromne - w tym profilaktyka zdrowia psychicznego młodzieży i dorosłych. Na druk ulotek o tak ważnym przekazie wydano jedynie lekko ponad 5.000 zł.

4. Zespół kontrolny wskazuje, że koszt rocznego funkcjonowania Młodzieżowej Rady Miasta na poziomie 1.000 zł jest niewspółmierny do gwarancji ustawowych, które posiada młodzież tj. możliwość dofinansowania delegacji, posiadanie budżetu do własnej dyspozycji celem organizacji wydarzeń - jak i do rozmiaru samorządu tj. miasta wojewódzkiego jakim jest Opole. Wydatkowanie na tym poziomie nie gwarantuje rozwoju młodych samorządowców
z MRM.

**Po przeanalizowaniu ww. obszarów wykonania budżetu za rok 2024 zaleca się:**

1. Zaleca się kontynuowanie działań powstrzymywania tempa zadłużenia miasta.

2. Zwiększenie i pełne wykorzystywanie środków w obszarach profilaktyki i ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży.

Ustalenia zespołu kontrolnego wynikające z badania realizacji budżetu miasta Opola w 2024 roku dają podstawę do pozytywnego zaopiniowania wykonania budżetu miasta za 2024 rok i wystąpienia do Rady Miasta Opola z wnioskiem o udzielenie Prezydentowi Miasta Opola absolutorium za rok 2024.

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 Pospieszyński - …………………………………………………

3. Dariusz Chwist – …………………………………………………………….

4. Tobiasz Gajda – …………………………………………………………….

5. Tomasz Wróbel - ……………………………………………………………

6. Dariusz Nawarecki - …………………………………………………………

7. Izabela Król – ………………………………………………………………..

Skarbnik Miasta Renata Ćwirzeń-Szymańska - …………………………………

Prezydent Miasta Arkadiusz Wiśniewski - ………………………………………