



Rada Miasta Rybnika

44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2
t +48 32 43 92 110, f +48 32 42 24 124
rada.miasta@um.rybnik.pl

OU-BR.0012.48.2025



Protokół nr 14/2025
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 15/05/2025 r.

Porządek posiedzenia:

Porządek posiedzenia:

1. Informacja o opiniach komisji branżowych Rady Miasta z wykonania budżetu.
2. Głosowanie w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta absolutorium za 2024 rok oraz sformułowanie wniosku końcowego w przedmiocie absolutorium.
3. Wolne wnioski i sprawy bieżące.

Lista obecności stanowi załącznik do protokołu.

Przebieg posiedzenia:

Posiedzenie komisji odbyło się w dniu 15.05.2025 roku o godz. 16:00 w sali 109. Zebranie prowadził przewodniczący Andrzej Sączek, który przedstawił porządek posiedzenia. Porządek został zatwierdzony

Przewodniczący przeszedł do procedowania przyjętego porządku obrad.

W Pkt. 1 Przewodniczący Andrzej Sączek przedstawił informację o opiniach komisji branżowych Rady Miasta z wykonania budżetu. Wszystkie komisje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok zaopiniowały pozytywnie, bez uwag.

W Pkt. 2 Przewodniczący przeszedł do procedowania formułowania Wniosku Komisji Rewizyjnej ws. udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Rybnika za 2024r.

Pani Iwona Mazur - Skarbnik Miasta, raz jeszcze podkreśliła, że wykonanie budżetu za 2024 rok uzyskało pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

W tym punkcie pytania do Pani Skarbnik Miasta, zadawali Marek Florczyk, Paweł Węgrzyn, Tadeusz Białous, Damian Twardawa, Andrzej Sączek, Andrzej Wojacek. Pani Skarbnik udzieliła wyczerpujących odpowiedzi.

Następnie Komisja na podstawie dyskusji, oraz zebranych informacji, sformułowała rzeczowy „Wniosek...”, stanowiący załącznik nr 1 do Protokołu.

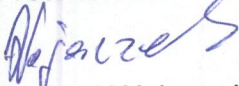
Następnie przewodniczący przeszedł do głosowania nad absolutorium i przyjęciem Wniosku o udzielenie Prezydentowi Miasta absolutorium za rok 2024.

Podczas głosowania Komisja przyjęła Wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Rybnika za 2024 rok następującą proporcją głosów: za 7 radnych, 0 przeciw, 0 radnych wstrzymało się od głosu.

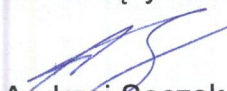
W sprawach bieżących przewodniczący Andrzej Sączek poprosił członków komisji o ustalenie terminu kontroli w placówce MOSiR na dzień 19.05.2025 godzina 11:00. Ustalony termin został zaakceptowany przez zespół kontrolujący.

Na tym zakończono posiedzenie Komisji.

Protokołował:


Andrzej Wojacek

Przewodniczący Komisji:


Andrzej Sączek

Informacja na temat Administratora danych osobowych znajduje się w Kancelarii Urzędu oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Rybnika <https://bip.um.rybnik.eu/rodo>. Kontakt do Inspektora ochrony danych Urzędu Miasta Rybnika: iod@um.rybnik.pl.

W N I O S E K

**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Rybnika
w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Rybnika**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna **wnioskuje o udzielenie Prezydentowi Miasta Rybnika absolutorium za 2024 rok.**

UZASADNIENIE

1. Komisja Rewizyjna odbyła posiedzenia w dniach 8 i 15 maja 2025 r.
2. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:
 - a. *sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Rybnika za 2024 rok, stanowiące załącznik do zarządzenia nr 179/2025 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 31 marca 2025 r.,*
 - b. *informację o stanie mienia komunalnego,*
 - c. *sprawozdanie finansowe miasta Rybnika za rok 2024 obejmujące:*
 - bilans z wykonania budżetu Miasta Rybnika,
 - łączny bilans jednostek budżetowych,
 - łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych,
 - zestawienie zmian w funduszach jednostek budżetowych,
 - informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych,
 - d. *uchwałę Nr 4200.V.79.2025 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 28 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.*
3. Kwoty budżetu 2024 roku przedstawiają się następująco:

	Plan według uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3	4
Dochody	1 234 912 537,56	1 438 991 315,16	1 423 171 297,11
Wydatki	1 496 409 937,12	1 524 220 743,19	1 434 194 232,38
Deficyt	-261 497 399,56	-85 229 428,03	-11 022 935,27

4. Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet 2024 roku zamknął się deficytem w wysokości 11.022.935,27 zł. Jest to wynik lepszy od zakładanego w planie po zmianach o 74.206.492,76 zł na co złożyła się niezrealizowana część wydatków (90.026.510,81 zł) oraz niewykonane dochody (15.820.018,05 zł).
5. Nadwyżka operacyjna wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 22.768.336,92 zł i stanowi obecnie 3,74% dochodów ogółem i 4,48% dochodów bieżących. Za 2023 rok wskaźniki te wynosiły odpowiednio 2,97% oraz 3,15%. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach określa możliwości zaciągania nowych zobowiązań. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika, tym większe są możliwości inwestowania i spłaty zadłużenia. Malejąca wartość tego wskaźnika w ostatnich

latach (optymalna to min. 10%) jest efektem pogarszającego się stanu finansów jednostek samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji zadań i sposobu ich finansowania. W ostatnich latach na budżet miasta Rybnika, ale także innych miast w Polsce negatywnie oddziaływał brak stabilności i przewidywalności finansowania jednostek samorządu terytorialnego, centralizacja oraz ciągle rosnące koszty bieżącego funkcjonowania, a także konieczność znacznych dopłat do subwencji oświatowej i innych zadań zleconych bez zapewnienia źródeł finansowania na odpowiednim poziomie. Od 1 stycznia br. wprowadzono nową ustawę o dochodach jst, finansowe skutki jej wprowadzenia zostaną określone po zamknięciu roku bieżącego, jednak już na chwilę obecną niepokoi brak rozwiązania w niej problemu finansowania oświaty. Lepsze wyniki finansowe Rybnika za 2024 rok w stosunku do 2023 roku wiążą się głównie ze wzrostem w 2024 roku dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, a także subwencji ogólnej. Wzrosły także wydatki bieżące Miasta (głównie wydatki na wynagrodzenia i pochodne), jednak wzrost ten jest mniejszy od wzrostu dochodów.

6. Wskaźnik samofinansowania obrazuje stopień finansowania inwestycji środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej z powodu kosztów obsługi zadłużenia. W 2024 roku wskaźnik ten wzrósł o 57,38 punktów procentowych w stosunku do roku poprzedniego. Oznacza to wzrost finansowania inwestycji dochodami majątkowymi (głównie ich finansowaniem ze źródeł zewnętrznych).
7. Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na spadek wskaźnika zadłużenia, liczonego w stosunku do dochodów bieżących, do poziomu 32,11% (w 2023 roku - 34,6%). Obsługa długu wyniosła 2,44% wykonanych wydatków bieżących, więc w tym zakresie również nastąpiła nieznaczna poprawa (w 2023 roku wskaźnik wynosił 2,63%). Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań kształtuje się na poziomie 2,95% wobec 3,01% za rok poprzedni (maksymalny dopuszczalny to 11,92%).
8. Planowane wydatki budżetu ogółem zostały zrealizowane w 94,09%. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki bieżące stanowią 79,11%, a wydatki majątkowe 20,89%. W przeliczeniu na jednego mieszkańca podstawowe wielkości budżetowe kształtują się następująco:
 - dochody ogółem: 11.557,25 zł (wzrost o 40%),
 - wydatki ogółem: 11.646,76 zł (wzrost o 24%).
9. Na wydatki inwestycyjne w 2024 roku przeznaczono prawie 300 mln zł. Były to m.in. zadania ujęte w wykazie wieloletnich przedsięwzięć – 259,7 mln zł, inwestycje jednoroczne – 12,1 mln zł, zakupy inwestycyjne – 5,2 mln zł oraz dotacje na zadania inwestycyjne 1,5 mln zł. Pozostałe to zakup i objęcie udziałów w Komunikacji Miejskiej Rybnik Sp. z o.o. – 6,5 mln zł oraz w TBS „Twój Dom” Sp. z o.o. w Rybniku – 11,2 mln zł, a także wykupy gruntów i nieruchomości za 3,3 mln zł, wpłata na Fundusz Wsparcia Policji 150 tys. zł oraz zwroty dotacji dotyczące wydatków majątkowych – 1.434,45 zł i odszkodowania – 3.307,61 zł.
10. Zadłużenie Miasta Rybnika na koniec 2024 roku wyniosło 450.797.326,99 zł (tj. wzrosło o 43,3 mln zł w stosunku do roku poprzedniego) co stanowiło 31,7% rocznych dochodów wykonanych, z czego:
 - 451 mln zł to kredyt EBI
 - 31 tys. zł – pożyczki z WFOŚiGW.
11. Na stabilność finansową jednostek samorządu terytorialnego negatywny wpływ ma dopłata ze środków własnych do zadań oświatowych. W przypadku Miasta Rybnika w 2024 roku wyniosła ona ponad 51 mln zł (bez nakładów na remonty i inwestycje oświatowe). To spadek o 8 mln zł rok do roku. Również dodatkowym obciążeniem jest dopłata ze środków własnych do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, które powinny być finansowane wyłącznie przez budżet państwa. Wyniosła ona 7,3 mln zł.
12. Rok 2024, uwzględniając nadwyżkę z lat 2022-2023 w kwocie 8.410.948,10 zł, zakończył się nadwyżką w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Miasta Rybnika

w wysokości 3.085.574,30 zł. Środki niewykorzystane zostały przywrócone do wydatków budżetu Miasta na rok 2025 na sesji w marcu 2025 r. na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu, zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ustalona na 2025 rok stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uwzględniała już tę przewidywaną nadwyżkę.

13. Uwagę Komisji zwróciły wyższe o 7.595.405,24 zł niż w 2023 roku dochody uzyskane przez jednostki budżetowe, które w 2024 roku wyniosły 66.828.401,04 zł (101,73% planu). Najwyższe ponadplanowe dochody uzyskały następujące jednostki budżetowe: Urząd Miasta, Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Rybnickie Służby Komunalne i Miejski Dom Pomocy Społecznej oraz Ośrodek Leczenia i Rehabilitacji Dzieci.
14. Dochody bieżące z majątku miasta zasilily budżet kwotą 47.607.329,92 zł.
15. Skutki dla budżetu miasta z tytułu zwolnień i ulg w podatkach na podstawie uchwał podjętych przez Radę Miasta Rybnika to 832.903,76 zł, a w wyniku decyzji Prezydenta Miasta Rybnika 1.882.210,86 zł (w obydwu przypadkach odnotowaliśmy wzrost na łączną kwotę 1,8 mln zł wobec 2023 roku).
16. Znaczny udział (44,53%) w dochodach bieżących stanowią wpływy o stosunkowo trwałym charakterze (podatki i opłaty lokalne, udziały w PIT i CIT), aczkolwiek poziom ten jest niższy niż w latach 2017-2018. W stosunku do 2023 roku nastąpił tu wzrost o 1,73 punktu procentowego. Największym źródłem dochodów podatkowych jest niezmiennie podatek od nieruchomości. Wykonanie wyniosło 141,8 mln zł (wzrost o 9,7 mln zł pomimo zwrotu nadpłaty podatku od nieruchomości za lata poprzednie w wysokości 10 mln zł).
17. Komisja Rewizyjna uwzględniła wyniki zakończonych w 2024 roku kontroli zewnętrznych. Informacji w tym zakresie udzielał Sekretarz Miasta.
18. Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją dotyczącą przeprowadzonych kontroli i audytów wewnętrznych w 2024 roku wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami Audytora Wewnętrznego, Skarbnika Miasta oraz Starszego Specjalisty w Wydziale Finansów.
19. Komisja Rewizyjna zapoznała się z opiniami poszczególnych Komisji branżowych Rady Miasta Rybnika, dotyczącymi wykonania budżetu. Wszystkie opinie Komisji były pozytywne i nie zawierały żadnych uwag, ani dodatkowych wniosków.
20. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok uzyskało pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach - organu nadzoru finansowego nad gminą, nie wykazuje rozbieżności i jest kompletne. W 2024 roku Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 4.854,36 zł.
21. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetowych wyniósł 142,3 mln zł. Największe zaległości wymagalne wystąpiły tradycyjnie z tytułu czynszów mieszkaniowych i za lokale użytkowe Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej (38,3 mln zł), z tytułu podatku od nieruchomości (12,5 mln zł), za przejazdy bezbiletowe (20,9 mln zł) oraz z tytułu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (26,3 mln zł).
22. Komisja Rewizyjna uwzględniła pozytywną aktualizację ratingu, dokonaną w marcu 2025 roku przez agencję ratingową Fitch Ratings. Rating krajowy został potwierdzony na poziomie AA+(pol), a międzynarodowy na poziomie BBB+. Perspektywa jest stabilna. Jednocześnie w opublikowanym raporcie agencja stwierdziła: „potwierdzenie [ratingu] odzwierciedla nasze oczekiwania, że profil finansowy Rybnika pozostanie zgodny z ratingami w latach 2025-2029, pomimo prognozowanego pogorszenia wskaźnika spłaty zadłużenia w średnim okresie. Wynika to ze spodziewanego utrzymującego się wysokiego poziomu inwestycji wymagających finansowania dłużnego, przy ustabilizowanych wynikach operacyjnych”. Agencja w komunikacie wskazała ponadto, że nowa ustawa o dochodach jst nie wpływa na rating Miasta, ale zmienia

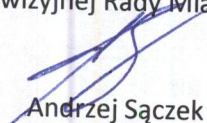
ramy finansowania, zwiększając udział podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w strukturze dochodów. Zapewnia ona minimalny poziom wzrostu dochodów podatkowych i subwencji w odniesieniu do zwiększonych potrzeb finansowych Miasta. Pomimo przewidywanego wzrostu dochodów, Rybnik boryka się z utrzymującą się presją na wzrost wynagrodzeń i rosnącą luką pomiędzy wydatkami na obszar edukacji w Mieście a finansowaniem rządowym.

23. Konkluzja.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Rybnika poddała analizie realizację planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu miasta w 2024 roku. W wyniku przeprowadzonej analizy przedstawionych przez Prezydenta Miasta dokumentów oraz wyjaśnień i odpowiedzi udzielanych przez Skarbnika Miasta, dyrektorów jednostek organizacyjnych oraz Prezesa Spółki CZE sp. z o.o. Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta za 2024 rok i występuje z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Prezydenta Miasta Rybnik za 2024 rok.

Powyższą opinię i wniosek Komisja przyjęła na posiedzeniu w dniu 15 maja 2025 roku stosunkiem głosów 7 za, brak głosów przeciwnych i wstrzymujących się.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Rybnika



Andrzej Sączek