

RM.0011.13.2025

**SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA WAŁCZ  
Z PRZEPROWADZONYCH I ZAKOŃCZONYCH KONTROLI.**

=====

**Okres sprawozdawczy 5 kwietnia 2025 – 16 czerwca 2025**

W okresie sprawozdawczym Komisja Rewizyjna przyjęła dwa wystąpienia pokontrolne.

Kontrole prowadzone były w Urzędzie Miasta Wałcz na podstawie uchwały Nr IX/XI/116/24 Rady Miasta Wałcz z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Wałcz na 2025.

**Kontrola zarejestrowana pod nr RM.1711.3.2025**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Wałcz na posiedzeniu w dniu 13 czerwca 2025 roku większością głosów przyjęła wystąpienie pokontrolne.

**Szczegółowy zakres kontroli:**

Realizacja inwestycji „Rewitalizacja nabrzeża jeziora Zamkowego.”

**Skład Zespołu kontrolnego:**

1. Wiktor Kwaśniewski - Kierownik Zespołu kontrolnego
2. Paweł Łakomy - członek Zespołu kontrolnego
3. Sebastian Kwiatkowski - członek Zespołu kontrolnego
4. Magdalena Świątkowska - członek Zespołu kontrolnego
5. Magdalena Terefenko - członek Zespołu kontrolnego

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

Data rozpoczęcia: 9.04.2025 r.

Data zakończenia: 30.04.2025 r.

**Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

Przedsięwzięcie inwestycyjne „Rewitalizacja nabrzeża Jeziora Zamkowego – ścieżka spacerowa na osiedlu Dolne Miasto”, zostało umieszczone między innymi w następujących aktach prawa miejscowego:

UCHWAŁA NR VIII/XXXI/266/20 Rady Miasta Wałcz z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Wałcz na rok 2021;

UCHWAŁA NR VIII/XLVI/403/21 Rady Miasta Wałcz z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Wałcz na rok 2022;

UCHWAŁA NR VIII/LXIV/528/22 Rady Miasta Wałcz z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wydatków, które w 2022 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego;

UCHWAŁA NR VIII/LXXVII/607/23 Rady Miasta Wałcz z dnia 24 października 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Miejskiej Wałcz na 2023 r.;

UCHWAŁA NR VIII/LXXX/632/23 Rady Miasta Wałcz z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia wydatków, które w 2023 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W celu realizacji w/w inwestycji Gmina Miejska Wałcz przeprowadziła rozeznanie rynku, przygotowała Zapytanie ofertowe, podpisała Umowy na wykonanie prac projektowych, odebrała zamówioną „Dokumentację projektową inwestycji „Rewitalizacja nabrzeża Jeziora Zamkowego budowa ścieżki spacerowej I i II etap”. Ponadto na potrzeby budowy w/w ścieżki spacerowej, Gmina Miejska Wałcz utworzyła Zlecenie nr 15/2022, z dnia 27.07.2022r., dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wałczu, na usunięcie drzew, ściśle związane z budową ścieżki spacerowej na osiedlu Dolne Miasto, wzdłuż bloków nr 26-30”. Za powyższe czynności Gmina Miejska Wałcz zapłaciła 101 580,00 zł.

Ze względu na odmienne zdanie części radnych, dotyczące zakresu inwestycji, wyrażone podczas Komisji Budżetu i Gospodarki RM Wałcz, w dniu 20.09.2023r. i 18.10.2023r., podjęta została decyzja o przeprowadzeniu konsultacji na miejscu inwestycji. Konsultacja odbyła się w listopadzie 2023r., w obecności trzech radnych RM Wałcz, przedstawicieli kierownictwa oraz pracownika UM Wałcz. Radni wyrazili swoje zdanie odnośnie realizacji i ewentualnych zmian w zakresie inwestycji, uzasadniając je opinią części mieszkańców przeciwnych realizacji inwestycji, w założonym przez RM Wałcz zakresie.

Od pani Darii Krauze Naczelnika Wydziału Inwestycji i Realizacji Projektów, Zespół kontrolny otrzymał pisemną informację, że podczas w/w konsultacji, została podjęta decyzja o zasadniczej zmianie, w zakresie inwestycji. Zmiana polegała na rezygnacji z budowy ścieżki spacerowej, na rzecz innego zakresu prac, który został określony w trakcie spotkania.

Na podstawie w/w ustaleń Gmina Miejska Wałcz utworzyła **Zlecenie nr 43/2023**, z dnia 07.12.2023r., dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wałczu, na zadanie „Rewitalizacja nabrzeża Jeziora Zamkowego” – na kwotę 438 645,50 zł., w formule wynagrodzenia ryczałtowego.

#### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

Nie stwierdzono nieprawidłowości, natomiast stwierdzono nieścisłość:

1. W dokumencie Zlecenie nr 43/2023 z dnia 07.12.2023r., w §1 Przedmiot zlecenia zapisano „Przedmiotem zlecenia jest Rewitalizacja nabrzeża jeziora Zamkowego. Zakres prac zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia i przedstawionym kosztorysem ofertowym.

W trakcie kontroli ustalono, że nie powstał kosztorys ofertowy. Wg. wyjaśnień przedstawicieli UM Wałcz, przedmiot zlecenia rozliczono w formie ryczałtu, a zapis o kosztorysie ofertowym powstał w wyniku pomyłki. Zespół kontrolny zaleca, żeby do zakresu prac dołączany był w przyszłości kosztorys ofertowy, na którego podstawie rozliczana będzie inwestycja.

2. Gmina Miejska Wałcz podjęła czynności w celu realizacji inwestycji „Rewitalizacja nabrzeża Jeziora Zamkowego”, między innymi: rozeznanie rynku, następnie Zapytanie ofertowe na budowę ścieżki z mieszanki piaszczysto – gliniastej, wg. wytycznych projektu obywatelskiego i opinii Architekta Miejskiego.

Wskutek podjętych powyżej czynności podpisane zostały Umowy nr 30/2021 i 17/2022, na wykonanie prac projektowych w budownictwie. Umowy zostały zrealizowane przez projektantów i opłacone przez Gminę Miejską Wałcz. Ponadto zostało zrealizowane Zlecenie Gminy Miejskiej Wałcz nr 15/2022, z dnia 27.07.2022r. dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wałczu, ściśle związane z budową ścieżki spacerowej na osiedlu Dolne Miasto wzdłuż bloków nr 26-30. Zakres robót zlecenia obejmował w szczególności usunięcie drzew, utylizację pozyskanego drewna i uporządkowanie terenu. Łączne koszty w/w czynności, ściśle związanych z budową ścieżki spacerowej wyniosły 101 580,00 zł.

Wskutek zmiany decyzji, zrezygnowano z budowy ścieżki spacerowej, na rzecz innego zakresu prac. Gmina Miejska Wałcz poniosła jednak koszty w wysokości 101 580,00 zł, na czynności które nie zostały wykorzystane podczas realizacji inwestycji.

3. Zakres prac Zlecenia nr 43/2023 z dnia 07.12.2023r, na kwotę 438 645,50 zł, powieliła w części (wycinka krzewów, nalotów, suchych konarów i gałęzi, wyniesienie po skarpie, załadunek, posprzątanie, wywóz z utylizacją), zakres prac ze – Zlecenia nr 15/2022, z dnia 27.07.2022r. Gminy Miejskiej Wałcz, dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wałczu, na usunięcie drzew, utylizację pozyskanego drewna i uporządkowanie terenu, na kwotę 32 700,00 zł. Realizację w/w zlecenia potwierdza Protokół Odbioru Końcowego z dnia 09.09.2022r.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone, a podpisane wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Burmistrzowi Miasta oraz Przewodniczącemu Rady Miasta.

#### **Kontrola zarejestrowana pod nr RM.1711.4.202**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Wałcz na posiedzeniu w dniu 13 czerwca 2025 roku większością głosów przyjęła wystąpienie pokontrolne.

#### **Szczegółowy zakres kontroli:**

Sprawozdanie z realizacji zadań oraz wykonania budżetu za rok 2024 – wypracowanie wniosku absolutoryjnego.

#### **Skład Zespołu kontrolnego:**

1. Paweł Łakomy - Kierownik Zespołu
2. Sebastian Kwiatkowski - Członek Zespołu
3. Małgorzata Piesiak - Członek Zespołu
4. Magdalena Świątkowska - Członek Zespołu
5. Magdalena Terefenko - Członek Zespołu

### **Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

Data rozpoczęcia: 19.05.2025 r.

Data zakończenia: 30.05.2025 r.

### **Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji budżetu za 2024 rok Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2024 rok sporządzone jest prawidłowo pod względem formalnym. Sprawozdanie jest powiązane ze sprawozdawczością finansową oraz budżetową. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2024 roku. Sprawozdania finansowe są zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

Wnioskuje się do Rady Miasta o przyjęcie sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetu miasta za rok 2024 oraz udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Wałcz.

- 1) Zespół kontrolny przeanalizował dochody miasta za 2024 r. Zgodnie z przyjętą Uchwałą Nr VIII/LXXX/627/23 z dnia 15.12.2023 dochody miasta zostały określone na poziomie 154 212 050,34 zł, a po dokonanych zmianach przez Radę Miasta (12 uchwał) i zarządzeniami Burmistrza Miasta (28 zarządzeń) dochody zaplanowano na poziomie 157 062 649,64 zł.
- 2) Ogółem wykonanie dochodów budżetu Miasta za 2024 r. wyniosło 161 892 095,41 zł, w tym dochody bieżące 133 867 887,02 zł tj. w 100,55% w stosunku do planu wynoszącego 133 134 486,66 zł, a dochody majątkowe wykonano na poziomie 28 024 208,39 zł, tj. w 117,12% w stosunku do planu wynoszącego 23 928 162,98 zł. W strukturze dochodów udział dochodów bieżących stanowił 82,69%, a dochodów majątkowych 17,31%. Dochody ogółem w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 103,07%. Największą grupę w strukturze dochodów bieżących bo 44,96% stanowiły dochody od osób fizycznych, od osób prawnych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Były to przede wszystkim wpływy z podatków, opłat, zezwoleń i koncesji i wyniosły 60 186 636,36 zł.

Na uwagę zasługują też dochody z działu 758 – Różne rozliczenia gdzie wykonanie wyniosło 35 021 169,54 zł co stanowi 100,10% realizacji planu i 26,16% udziału w dochodach bieżących. Były to głównie środki uzyskane w rozdziale 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego zrealizowane w kwocie 27 473 348,00 zł co stanowi 100,00% planu rocznego. Zespół kontrolny zwrócił również uwagę na dochody w dziale 600-Transport i łączność. Dochody bieżące w ramach tego działu zostały zaplanowane w kwocie 644 000,00 zł natomiast zrealizowane w kwocie 1 128 762,90 zł co stanowi 175,27% planu. Na taki wynik wpływ miały dochody w rozdziale

60016 - Drogi publiczne gminne, które zrealizowano w kwocie 837 859,55 zł co stanowi 218,19% planu rocznego wynoszącego 384 000,00 zł. Na niniejszą wartość składają się: wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwości w kwocie 359 375,02 zł (opłaty za zajęcie pasa drogi, za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym); środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków powiatowo -gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (środki na remont ulicy 1 Maja) w kwocie 350 000,00 zł; wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (kary od firmy Energopol) w kwocie 119 477,13 zł; wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od nieterminowych wpłat z opłaty za zajęcie pasa drogowego) w kwocie 8 509,28 zł; wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 528,12 zł.

- 3) Analiza dochodów majątkowych wykazała, że w strukturze tych dochodów największy udział wynoszący 65,87% mają dochody uzyskane w dziale 600 Transport i łączność i wynoszą 18 458 368,53 zł tj. 110,01% realizacji planu. Tu na uwagę zasługuje rozdział 60016 Drogi publiczne gminne gdzie zrealizowano dochody w kwocie 4 110 765,53 zł co stanowi 254,53% planu rocznego wynoszącego 1 615 043,16 zł. Na uwagę zasługują dochody majątkowe w dziale 926 Kultura fizyczna gdzie uzyskano 2 240,17% wykonania wynoszącego 1 344 102,00 zł w stosunku do planu na poziomie 60 000,00 zł. 652,94% wykonania odnotowano w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego gdzie wykonanie wyniosło 1 972 713,67 zł do zaplanowanych na dzień 31.12.2024 r. 302 129,30 zł. Duże wykonanie na poziomie 3 382 828,16 zł co stanowi 511,14% w stosunku do planu uzyskano w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa z tytułu sprzedaży mieszkań komunalnych i działek gruntu.
- 4) Zespół kontrolny poddał szczegółowej analizie wydatki budżetu miasta. Zostały one zaplanowane na koniec 2024 roku na poziomie 170 333 309,09 zł, a wykonane w wysokości 163 657 380,46 zł, tj. 96,08% planu. Wydatki bieżące stanowią 78,99% wydatków ogółem, majątkowe zaś 21,01%. Największy udział w wydatkach stanowi oświata i wychowanie (33,76% wszystkich wydatków), następnie Transport i łączność (19,36%), Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (11,36%), Pomoc społeczna (9,12%), Administracja publiczna (8,09%), Rodzina (8,08%). Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (2,84%) i Gospodarka mieszkaniowa (2,67%).
- 5) Na szczególną uwagę zasługują wydatki bieżące, które po zmianach zaplanowano w wysokości 131 822 267,63 zł, a zrealizowano na poziomie 129 280 954,18 zł co stanowi 98,07% w stosunku do planu.

Wykonanie na poziomie 100% odnotowano jedynie w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa. Udział w strukturze wydatków bieżących tych wymienionych wyżej działów jest niewielki i wynosi odpowiednio 3,34% i 0,24%. Najniższe wykonanie w stosunku do planu wynoszącego 486 797,96 zł odnotowano w dziale 758 Różne

rozliczenia i wynosi ono 5 000,00 zł tj. 1,03% ponieważ nie było potrzeby uruchamiania środków na zarządzanie kryzysowe.

- 6) Wydatki majątkowe Gminy Miejskiej w roku 2024 wykonano na poziomie 89,26% z zaplanowanych po zmianach 38 511 041,44 zł wydatkowano kwotę 34 376 426,28 zł.

Wydatki majątkowe wg rodzajów zrealizowane zostały na następującym poziomie:

|     |                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------------|
| 600 | Transport i łączność - 95,79%                               |
| 801 | Oświata i wychowanie - 94,97%                               |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 42,22%          |
| 630 | Turystyka – 70,50%                                          |
| 926 | Kultura fizyczna – 98,63%                                   |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 99,97% |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 99,52%           |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 100%     |
| 710 | Działalność usługowa – 97,48%                               |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa – 95,81%                            |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo - 100%                                |
| 750 | Administracja publiczna – 0,54%                             |

Największy udział w wydatkach majątkowych wynoszący 80,72% mają wydatki w dziale 600 Transport i łączność.

- 7) Zespół kontrolny zwrócił również uwagę na wydatki budżetowe w 2024 roku, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (realizacja w 2025 roku). Ich wysokość została ustalona na poziomie 26125,00 zł i są to wydatki bieżące. Szczegółowy wykaz stopnia realizacji poszczególnych inwestycji zaplanowanych na rok 2024 został przedstawiony w tabeli 11 sprawozdania z wykonania budżetu.
- 8) Przychody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 22 886 198,17 zł (co stanowi 100,51% planu), w tym: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 18 000 000,00 zł; niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - 1 770 659,43 zł; oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 3 115 538,74 zł.
- 9) Rozchody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 9 500 000,00 zł (co stanowi 100% planu) w tym: spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych - 9 500 000,00 zł.
- 10) Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok 2024 wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. zamknął się on planowanym deficytem budżetowym w kwocie 13 270 659,43 zł natomiast deficyt wykonany wynosi 1 765 285,05 zł został sfinansowany środkami pochodzącymi z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu

**Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

Zespół nie stwierdził nieprawidłowości.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone, a podpisane wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Burmistrzowi Miasta oraz Przewodniczącemu Rady Miasta.

Sporządziła:

Patrycja Kamczycka

Z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego

16.06.2025 r.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Komisji Rewizyjnej  
Rady Miasta Wałcz  
*Malgorzata Piesiak*

