

**Komisja Rewizyjna
Rady Miasta Mysłowice**
KR.0012.1.1.2024.JM

**SPRAWOZDANIE
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Mysłowice
z pracy w 2023 roku**

1) Skład Komisji:

Rada Miasta Mysłowice **Uchwałą nr II/5/18** z dnia 29 listopada 2018 roku ustaliła skład osobowy Komisji Rewizyjnej:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1. radny Piotr Styczeń – Przewodniczący; | 4. radny Adrian Panasiuk; |
| 2. radny Marek Mikuła – Wiceprzewodniczący; | 5. radny Robert Pataług. |
| 3. radny Krzysztof Biolik; | |

Skład Komisji – po zmianach, przeprowadzonych w 2020 r. – na dzień 1 stycznia 2023 r.:

- | | |
|--|---------------------------|
| 1. radny Marek Mikuła – Przewodniczący; | 5. radny Adrian Panasiuk; |
| 2. radny Piotr Styczeń – Wiceprzewodniczący; | 6. radny Robert Pataług; |
| 3. radna Agnieszka Harmata; | 7. radny Jacek Szoltysek. |
| 4. radna Anna Kaczmarzyk; | |

Skład Komisji – po zmianach, przeprowadzonych w 2023 r. – na dzień 31 grudnia 2023 r.:

1. radny Marek Mikuła – Przewodniczący;
2. radny Jacek Szoltysek – Wiceprzewodniczący;
3. radna Agnieszka Harmata;
4. radna Anna Kaczmarzyk;
5. radny Robert Pataług;
6. radny Piotr Styczeń

2) Praca Komisji:

W okresie sprawozdawczym odbyło się **13** posiedzeń Komisji Rewizyjnej. Łączny czas trwania posiedzeń w 2023 roku wyniósł **15 godzin i 25 minut**, natomiast średni czas trwania posiedzenia wyniósł **1 godzinę i 11 minut**. Czas trwania posiedzeń nie obejmuje spotkań roboczych Zespołów kontrolnych w kontrolowanych jednostkach oraz prac, związanych z przygotowaniem protokołów pokontrolnych. Szczegółowe zestawienie przedstawia Załącznik nr 1 do sprawozdania.

Średnia frekwencja radnych wyniosła **90 %**. Wykaz obecności stanowi Załącznik nr 2 do sprawozdania.

Komisja Rewizyjna w 2023 roku pracowała w oparciu o plan pracy, przyjęty przez Radę Miasta Mysłowice na sesji w dniu 20 grudnia 2022 roku. Posiedzenia Komisji zwoływano w trybie stacjonarnym w Urzędzie Miasta Mysłowice.

W trakcie 2023 roku powołane zostały 4 zespoły kontrolne:

1. zespół kontrolny do przeprowadzenia kontroli problemowej realizacji zadań w ramach *Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego w latach 2019 – 2021 w dzielnicy Dzieńkowice*. Kontrola została przeprowadzona przez zespół w składzie: radny Piotr Styczeń — kierujący zespołem, radna Agnieszka Harmata, radna Anna Kaczmarzyk, radny Marek Mikuła, radny Adrian Panasiuk, radny Robert Pataąg, radny Jacek Szoltysek;
2. zespół kontrolny do przeprowadzenia kontroli problemowej nadzoru i realizacji zadania *“Dostosowanie pomieszczeń wraz z wyposażeniem umożliwiającym rozszerzenie działalności w Przedszkolu nr 19 w Mysłowicach o kolejną grupę przedszkolną”*. Kontrola została przeprowadzona przez zespół w składzie: radny Marek Mikuła — kierujący zespołem, radna Agnieszka Harmata, radna Anna Kaczmarzyk, radny Piotr Styczeń, radny Adrian Panasiuk, radny Robert Pataąg, radny Jacek Szoltysek;
3. zespół kontrolny do przeprowadzenia kontroli problemowej działań Prezydenta Miasta Mysłowice dotyczących przyznawania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli emerytowanych nauczycieli myśłowickich placówek oświatowych w 2022 roku. Kontrola została przeprowadzona przez zespół w składzie: radny Adrian Panasiuk — kierujący zespołem, radna Anna Kaczmarzyk, radna Agnieszka Harmata, radny Marek Mikuła, radny Robert Pataąg, radny Piotr Styczeń, radny Jacek Szoltysek;
4. zespół kontrolny do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej sprawność i skuteczność komunikacji Urzędu Miasta Mysłowice z radami dzielnic, obejmującej lata 2022 – 2023. Kontrola została rozpoczęta przez zespół w składzie: radny Marek Mikuła — kierujący zespołem, radna Anna Kaczmarzyk, radna Agnieszka Harmata, radny Robert Pataąg, radny Piotr Styczeń, radny Jacek Szoltysek, radny Adrian Panasiuk (do 30.11.2023 r.).

Spotkania Zespołów Kontrolnych odbywały się w wyznaczonych terminach w Urzędzie Miasta oraz Przedszkolu nr 19 w Mysłowicach.

3) Najważniejsze ustalenia z przeprowadzonych kontroli:

a) Kontrola problemowa realizacji zadań w ramach Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego w latach 2019-2021 w dzielnicy Dzieńkowice.

Kontrola została przeprowadzona w terminie od 12 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r.

Celem kontroli było przeprowadzenie weryfikacji zarzutów, skierowanych do Rady Miasta Mysłowice, dotyczących braku realizacji przez Prezydenta Miasta Mysłowice projektów w ramach Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego za lata 2019-2021 poprzez m.in.:

- spotkanie z przedstawicielami Rady Dzielnicy Dzieńkowice;
- zapoznanie zespołu kontrolnego z przedstawionymi problemami;
- wskazanie obszaru, w którym należy w przyszłości poprawić wzajemną współpracę.

W wyniku analizy odpowiedzi, udzielonych przez Prezydenta Miasta (w różnych dokumentach), Naczelnika Wydziału Przygotowania i Realizacji Inwestycji, Kierownika Kancelarii Prezydenta Miasta po wysłuchaniu

członków Rady Dzielnicy Dzieńkowice zauważono następujące kwestie, wymagające namysłu i refleksji w podejściu systemowym, łączącym fakty, wynikające z różnych przedstawionych dokumentów złożonych wyjaśnień):

- zadanie pn. „MBO – Budowa zielonego parkingu przy Parku Dzieńkowice – Rada Dzielnicy Dzieńkowice”. Komisja weryfikująca wnioski MBO, składane przez mieszkańców w 2019 roku, za pierwszym razem wydała negatywną opinię, jednak po odwołaniu się wnioskodawcy zmieniła zdanie, dając opinię pozytywną, co nie było w żaden sposób logicznie uzasadnione. Zadanie w tej formie nie było do zrealizowania, a ustalenia z urzędnikami w ww. okresie były niezgodne z regulaminem MBO. Mieszkańcy zostali wprowadzeni w błąd już na etapie rozmów przed składaniem wniosku, jak również po zaakceptowaniu ich odwołania i poddaniu projektu pod głosowanie. Zadanie miało zostać zrealizowane według wniosku za 13 720 zł, jednak po sporządzeniu projektu – przez Firmę ABS – kosztorys inwestorski opiewał na kwotę 322 363,32 zł. Niedopuszczalna jest sytuacja, w której dochodzi do poddania pod głosowanie projektu, który z uwagi na zły kosztorys nie jest możliwy do realizacji. W takiej sytuacji władze miasta wyborze przez mieszkańców projektu powinny go zrealizować, a nie tłumaczyć się, że ze względu na brak zabezpieczonych środków finansowych w budżecie miasta projekt nie będzie realizowany. Odpowiedzialnym jest zatem zespół weryfikujący projekty, a nie wnioskodawca projektu. Zauważyć należy, że nie ma możliwości wycofania takiego projektu z realizacji, dlatego też władze miasta powinny dążyć do tego, aby zabezpieczyć środki finansowe na jego realizację, niestety tego nie zrobiono, i nie przedstawiono pomysłu, jak rozwiązać tę sytuację.
- zadanie pn. „MBO – modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Parku Dzieńkowice – Rada Dzielnicy Dzieńkowice”. Komisja dostrzega te same popełnione błędy i podobną sytuację w 2019 roku, dotyczącą drugiego zadania. Koszt szacowany przez wnioskodawcę to 91 460,00 zł, a kosztorys inwestorski zakłada koszty realizacji zadania na poziomie 358 044,55 zł. W związku z różnicą, pomiędzy wnioskiem a kosztorysem, zadanie nie zostało zrealizowane do dnia dzisiejszego. Prezydent Miasta – podczas spotkania z wnioskodawcą – zaproponował, aby wskazane zadanie zostało wpisane do budżetu miasta na 2022 rok, jednak prezydent obietnicy nie dotrzymał i środki w wysokości 300 tys. zł nie zostały przeniesione na ten cel.

Z ustaleń komisji wynika, że Regulamin Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego nie jest w pełni realizowany, zgodnie z jego zapisami, co niewątpliwie ma wpływ na komunikację wnioskodawców z Urzędem Miasta Mysłowice, który za MBO odpowiada i jest jego realizatorem, np.:

- w § 4 pkt 4 regulamin zakłada, że posiedzenia zespołu ds. weryfikacji są jawne, jednak nigdzie nie ma podanej informacji, kiedy i gdzie owe spotkania zespołu się odbywają, co jednoznacznie jest sprzeczne z zapisem o jawności posiedzeń zespołu;
- w § 7 pkt 3 znajduje się zapis, iż realizacja projektu w ramach Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego prowadzona jest w cyklu rocznym, a w przypadku, gdy nie będzie to możliwe, realizacja zostanie przesunięta na kolejny rok budżetowy wraz z kwotą przeznaczoną na ten cel. Niestety, zadania nie są realizowane, a środki nie są uzupełnione do kwoty, która by umożliwiła realizację zadań, wybranych przez mieszkańców;

- § 7 pkt 5 stwierdza, że na internetowych stronach miasta publikowane będą informacje nt. kolejnych etapów realizacji wyłonionych w ramach Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego projektów. Niestety od 2019 roku nie jest ten punkt realizowany, nie ma na żadnej stronie miejskiej wykazu, na jakim etapie jest dany projekt. W opinii Zespołu Kontrolnego jest to spowodowane brakiem kontroli nad realizacją projektów. Projekty przekazywane są z Kancelarii Prezydenta Miasta do odpowiednich Wydziałów Urzędu Miasta i nie pozyskuje się już informacji zwrotnej, co się dalej dzieje i na jakim etapie jest dany projekt.

Członkowie Zespołu Kontrolnego, w wyniku przeprowadzonej kontroli, przedstawili następujące wnioski:

- zmianę regulaminu MBO, jednak pozostawienie obecnej formuły, w której każda dzielnica ma swoją pulę środków finansowych na zadania;
- przestrzeganie zapisów Regulaminu Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego, głównie § 4 pkt 4, § 7 pkt 3, § 7 pkt 5;
- zwrócenie się o opinię prawną w sprawie nierealizowania przez Prezydenta Miasta projektów MBO, które zostały pozytywnie zaopiniowane przez zespół weryfikacyjny, dopuszczone pod głosowanie i w głosowaniu uzyskały aprobatę mieszkańców;
- utworzenie komórki lub zlecenie jednemu z wydziałów Urzędu Miasta kontroli nad postępowaniami w realizacji projektów;
- realizację przez Prezydenta Miasta projektów MBO z roku 2019 w dzielnicy Dzieckowice w 2024 roku, tzn. wpisanie zadań do budżetu i zabezpieczenie środków finansowych na ich realizację;
- przed stworzeniem nowego regulaminu MBO przekazanie do Prezydenta Miasta przez wszystkie Wydziały Urzędu Miasta Mysłowice informacji, które zwiększyłyby sprawność komunikacji oraz realizacji, jak również uwzględnienia wszystkich obaw i problemów, z którymi muszą się zmagać Wydziały podczas całego procesu Mysłowickiego Budżetu Obywatelskiego;
- zwiększenie dyscypliny w zakresie dotrzymywania wyznaczonych terminów dla etapów projektów obywatelskich;
- wdrożenie do praktyki kartę sprawy - w ich ramach należy wyznaczać zakres niezbędnych uzgodnień w celu umożliwienia realizacji wybranego w głosowaniu projektu;
- zwolnienie wnioskodawców projektów, finansowanych z budżetu obywatelskiego, z wszelkich opłat za usługi Urzędu Miasta Mysłowice (w tym za wydawane dokumenty);
- doprowadzenie do tego, by do końca roku kalendarzowego, poprzedzającego realizację zadania obowiązkowo była przygotowana pełna dokumentacja, pozwalająca na ogłoszenie przetargów z początkiem stycznia roku, w którym MBO ma zostać zrealizowane;
- doprowadzenie do tego, by wszelkie informacje o etapach procedowania w sprawach projektów finansowanych z budżetu obywatelskiego winny były dostępne na stronie internetowej Urzędu Miasta Mysłowice z zapewnieniem prostego dostępu do tych informacji.

b) Kontrola problemowa nadzoru i realizacji zadania "Dostosowanie pomieszczeń wraz z wyposażeniem umożliwiających rozszerzenie działalności w Przedszkolu nr 19 w Mysłowicach o kolejną grupę przedszkolną"

Kontrola została przeprowadzona w terminie od 13 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r.

Celem kontroli było przeprowadzenie weryfikacji i wyjaśnienie zarzutów, skierowanych do Rady Miasta Mysłowice, a dotyczących braku informacji i realnych działań w temacie realizacji zadania "Dostosowanie pomieszczeń wraz z wyposażeniem umożliwiającym rozszerzenie działalności w Przedszkolu nr 19 w Mysłowicach o kolejną grupę przedszkolną". Ponadto celem zespołu kontrolnego było wskazanie obszaru, w którym należy w przyszłości poprawić wzajemną współpracę, aby do takiej sytuacji nie dochodziło.

W wyniku analizy odpowiedzi, udzielonych przez: Prezydenta Miasta Mysłowice oraz wysłuchaniu wyjaśnień II Zastępcy Prezydenta Miasta Mysłowice, Naczelnika Wydziału Edukacji, Zastępcy Naczelnika Wydziału Edukacji, Dyrektora Miejskiego Zakładu Obsługi Placówek Oświatowych, Dyrektora Przedszkola nr 19 w Mysłowicach, Naczelnika Wydziału Przygotowania i Realizacji Inwestycji, członków Rady Dzielnicy Dzieńkowice, byłą Dyrektora Przedszkola nr 19 w Mysłowicach zauważono następujące kwestie, wymagające namysłu i refleksji (w podejściu systemowym, łączącym fakty, wynikające z różnych przedstawionych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień):

- na wstępie należy zauważyć, że zadanie było realizowane pod presją czasu i starano się je zrealizować za wszelką cenę, bagatelizując pojawiające się z różnych stron informacje o zagrożeniu tej inwestycji, związanym z nowymi, obowiązującymi przepisami przeciwpożarowymi, co w konsekwencji, po przeprowadzonym dostosowaniu pomieszczeń, miało skutkować tym, że nowa sala nie zostanie dopuszczona do użytkowania. Głównym czynnikiem takiej sytuacji był czas na wydatkowanie środków finansowych pochodzących z Rady Dzielnicy Dzieńkowice. Środki te należało wydatkować do końca roku kalendarzowego 2020. W przeciwnym wypadku te środki prawdopodobnie już do budżetu Rady Dzielnicy Dzieńkowice nie wróciłyby, a w konsekwencji zarówno Przedszkole nr 19 jak i Rada Dzielnicy Dzieńkowice z ww. środków finansowych nie mogłyby skorzystać. Dlatego też brak odpowiedniego nadzoru z Urzędu Miasta Mysłowice doprowadził do sytuacji, że środki wydano, dostosowanie sali przeprowadzono, jednak obiektu nie dostosowano, co w konsekwencji spowodowało, że od 1 stycznia 2021 roku do dziś, czyli do 2 maja 2023 roku oddział nie jest dopuszczony do użytkowania ze względu na niedostosowanie obiektu do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych;
- zespół zwrócił uwagę, iż za przeprowadzenie inwestycji była odpowiedzialna dyrektor Przedszkola nr 19 – logopeda i nauczycielka nauczania początkowego. W opinii zespołu jest to wysoce nieodpowiedzialna decyzja Urzędu Miasta w Mysłowicach, ponieważ w zasobach kadrowych Urzędu Miasta Mysłowice jest wielu fachowców i specjalistów, którzy mogliby tę inwestycję przeprowadzić sprawniej. Osoby mające techniczną wiedzę i doświadczenie mogłyby zwrócić uwagę na możliwe zagrożenia. Niestety tak się nie stało, a z uzyskanych informacji z Urzędu Miasta Mysłowice wynika że, Wydział Przygotowania i Realizacji Inwestycji nie uczestniczył w realizacji tego zadania (pismo z dnia 07.04.2023 r.);
- zespół zwraca również uwagę, że już w połowie 2020 roku, firmy biorące udział w zapytaniu ofertowym zwracały uwagę na konieczność dostosowania obiektu do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych (maile, notatki, pisma projektantów). Według Zespołu kontrolującego to był pierwszy moment, aby zareagować i wycofać się z ww. inwestycji lub zwiększyć środki finansowe, aby zadanie mogło być zrealizowane, a dzieci z Dzieńkowic mogły korzystać z nowej sali po zakończeniu inwestycji. Tak się jednak nie stało. Kolejnym momentem, kiedy należało rozważyć ww.

rozwiązania tj. wycofać się z inwestycji lub ją dofinansować była odpowiedź - „Postanowienie” Śląskiego Komendanta Wojewódzkiej Straży Pożarnej z dnia 20 listopada 2020 r. z którego dowiadujemy się jakie należy spełnić wymogi dotyczące bezpieczeństwa przeciwpożarowego w obiekcie Przedszkola nr 19 w Mysłowicach. Jak się później okaże dostosowanie obiektu do wytycznych Śląskiego Komendanta Wojewódzkiej Straży Pożarnej oszacowano na 327 000,00 zł netto (ok 400 000,00 zł brutto). Taka kwota była przedstawiona przez jedną z firm która brała udział w zapytaniu ofertowym (mail z dnia 3 lutego 2021 r.);

- zespół kontrolny zastanawia się dlaczego władze Miasta Mysłowice zdecydowały się na realizację inwestycji na początku listopada 2020 r. i wydały zgodę na jego realizację nie posiadając jeszcze odpowiedzi od Śląskiego Komendanta Wojewódzkiej Straży Pożarnej. Zastanawia również fakt, że w momencie, gdy Postanowienie Śląskiego Komendanta Wojewódzkiej Straży Pożarnej było już znane władzom Miasta Mysłowice, nie zlecono stworzenia kosztorysu przez pracowników Urzędu Miasta Mysłowice lub firmę zewnętrzną, a stało się to dopiero po zakończeniu zadania;
- z odpowiedzi Prezydenta Miasta Mysłowice dowiadujemy się, że “pomieszczenia zostały przygotowane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz właściwie wyposażone. Utworzenie trzeciego oddziału w Przedszkolu nr 19 w Mysłowicach było i jest priorytetem lokalnej społeczności, dydaktyki oraz władz Miasta”. Nasuwa się pytanie czy głównym powodem, dlaczego nowy oddział od ponad 2 lat nie jest dopuszczony do użytku jest właśnie niezgodność z obowiązującymi przepisami? A priorytetem nie powinno być szybkie realne działanie już na początku 2021 roku. Niestety dopiero 15 listopada 2021 r. dydaktyka Przedszkola nr 19 w Mysłowicach za zgodą i sugestią II Zastępcy Prezydenta Mysłowice zwraca się z prośbą o ponowną analizę ekspertyzy technicznej. Jak się później okazuje w odpowiedzi z dnia 3 grudnia 2021 roku Komendant Wojewódzki nie posiada delegacji prawnej na wykonywanie czynności wskazanych w piśmie z dnia 15 listopada 2021 r. tj. “oceny zakresu prac niezbędnych do uruchomienia dodatkowego oddziału przedszkolnego zgodnie z wymogami P. Poż.” na podstawie wizji lokalnej. Sytuacja sugeruje brak wiedzy osób decyzyjnych i brak konsultacji, z osobami które tą wiedzę posiadają, aby nie dochodziło do sytuacji, gdy zwracamy się z prośbą, która nie może być zrealizowana przez dany podmiot ze względów prawnych;
- należy także zwrócić uwagę że Władze Miasta Mysłowice od momentu otrzymania pisma Komendanta Wojewódzkiej Straży Pożarnej z 3 grudnia 2021 roku do marca 2023 roku nie podjęły żadnych priorytetowych i zdecydowanych działań które doprowadziłyby do otwarcia ww. oddziału przedszkolnego (notatki ze spotkań). Przełom nastąpił w momencie, kiedy to Rada Dzielnicy Dzieńkowice zwróciła się z prośbą o pomoc do Rady Miasta Mysłowice, a w konsekwencji sprawą zajęła się Komisja Rewizyjna Rady Miasta Mysłowice. Komisja Rewizyjna rozpoczęła swoją kontrolę 13 marca 2023 roku, natomiast środki finansowe na stworzenie nowej ekspertyzy i wykonanie dostosowania Przedszkola nr 19 w Mysłowicach do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych zostały przedstawione pod głosowanie i zabezpieczone w budżecie miasta na Sesji Rady Miasta Mysłowice w dniu 30 marca 2023 r. w wysokości 183 000,00 zł.

Komisja dokonała analizy zawartości dokumentacji przekazanej w sprawie.

Jak można zauważyć prowadzono konsultacje z takimi podmiotami, jak:

- Śląski Powiatowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny - kontaktowano się po zakończeniu inwestycji tj. w 2021 roku, zatem takich konsultacji w 2020 roku przed inwestycją nie było,

- Kominiarz - konsultacji czy spotkań z kominiarzem również najwidoczniej nie było w 2020 roku ponieważ nie otrzymaliśmy żadnych informacji. Natomiast informację mamy o opinii firmy kominiarskiej z dnia 23 lutego 2021 r.

Ponadto:

- książki budowlanej obiektu Przedszkola nr 19 Zespół kontrolny nie otrzymał,
- notatki ze spotkań które Zespół kontrolny (6 notatek) otrzymał były podpisane przez urzędnika którego nazwisko nie figuruje w naszym Urzędzie Miasta (błąd w nazwisku w 6 notatkach). Z treści notatek natomiast nie wynika jakie były ustalenia, jakie były plany przyszłych działań, co może nasuwać podejrzenie, że notatki były przygotowane do celów kontroli i przez innego pracownika, który nie znał nazwiska osoby która osoby rzekomo sporządzającej notatki.

Reasumując:

- Realizacja zadań specjalistycznych, wielozadaniowych, wymagających doświadczenia praktycznego oraz wiedzy teoretycznej powinna być powierzona osobom, posiadającym wymagane do tego kompetencje. W szczególności należy zwracać uwagę na usytuowanie osób, którym powierza się takie zadania w strukturach organizacyjnych władz samorządowych, co może utrudniać, bądź uniemożliwiać właściwe merytorycznie, terminowe i skuteczne realizowanie zadań. Istotnym elementem jest formalne delegowanie uprawnień do realizacji zadań w celu minimalizowania czasu podejmowania decyzji istotnych dla realizacji zadań, ich koordynowania, nadzorowania oraz odbiorów.
- Analiza stanu faktycznego jedynie w oparciu o kwerendę dokumentacji, zgromadzonej przez Urząd Miasta oraz Przedszkole nie pozwala na odtworzenie pełnego obrazu oraz rozpoznanie kto i w jakim zakresie przyczynił się do realizacji zadań, w jakim zakresie zadania zrealizowano, kto prowadził aktywny faktyczny nadzór nad pracami i czy nie doszło do marnotrawstwa środków publicznych.
- W celu unikania przypadków trudności z dotrzymanywaniem terminów, skutkujących różnymi komplikacjami trudnościami i ryzykami dla powodzenia zadania należy dokonać harmonogramowania zadań, uwzględniając ich czas trwania, następstwo, kamienie milowe (na zasadach diagramu Gantta).
- Należy wprowadzić nadzór nad terminowością realizacji zadań współdziałających jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta, w szczególności, jeśli zadania wymagają współdziałania różnych jednostek organizacyjnych.
- Należy wprowadzić kontrolę realizacji zadań, by proaktywnie zapobiegać odstępstwom od harmonogramu, mogącym zagrozić realizacji zadań, zwiększeniem kosztów, niegospodarnościami itp.

Członkowie Zespołu Kontrolnego, w wyniku przeprowadzonej kontroli, przedstawili następujące wnioski:

- rozważanie możliwości/konieczności obowiązkowego szkolenia z zakresu zarządzania projektami dla osób, którym planowane jest powierzanie zarządzania inwestycją;
- nie należy wydawać pozwoleń na rozpoczęcie inwestycji/realizacji zadania mając wiedzę, że inwestycja nie zostanie odebrana i nie będzie oddana do użytku mieszkańcom;

- nie należy wydawać pozwoleń na rozpoczęcie inwestycji/realizacji zadania nie posiadając zabezpieczonych środków finansowych na jego pełną realizację;
- należy zwracać szczególną uwagę na właściwe dokumentowanie wszystkich działań (czynności) realizowanych w ramach projektu – dokumentacja powinna być gromadzona w jednym miejscu, zgodnie z chronologią zdarzeń, zawierać kopie wszystkich oficjalnych dokumentów, notatki ze zdarzeń, w tym sporządzane przez odpowiedzialne za realizację poszczególnych zadań osoby, kierownika projektu, wydruki z korespondencji mailowej, czy w razie potrzeby zdjęcia, obrazujące stan faktyczny. Z notatek ze spotkań powinno wynikać w jakim celu spotkanie się odbyło i co na nim postanowiono, jakie będą kolejne działania;
- w związku tym, że stanowiska decyzyjne w strukturze Urzędu Miasta są obsadzone z dużą częstotliwością nowymi osobami, komisja zidentyfikowała niepokojące zjawisko braku przekazywania informacji o sprawach zakończonych oraz bieżących (w toku), co w połączeniu z wysoce niekompletnym stanem dokumentacji gromadzonej w aktach spraw powoduje szereg perturbacji i zmniejsza sprawność i skuteczność działań urzędniczych. Dlatego należy zadbać o bieżące i skuteczne ujawnianie wiedzy ukrytej w postaci pisemnej, opartej o stosowne procedury wewnętrzne. Należy koniecznie wprowadzić zasady przekazywania spraw oraz stanowisk w ramach Urzędu Miasta;
- zadania inwestycyjne powinny być koordynowane przez Wydział Przygotowania i Realizacji Inwestycji we współpracy z pozostałymi Wydziałami Urzędu Miasta Mysłowice;
- realizacja zadań w ramach projektów finansowanych z budżetu Rad Dzielnic powinna podlegać działaniom projektowym, a zarządzanie projektem powinno być powierzane odpowiednim wydziałom Urzędu Miasta Mysłowice.

c) Kontrola problemowa działań Prezydenta Miasta Mysłowice dotycząca przyznawania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli i emerytowanych nauczycieli myśłowickich placówek oświatowych w 2022 roku

Kontrola została przeprowadzona w terminie od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r.

Celem kontroli była weryfikacja działań, podejmowanych w ramach przyznawania świadczeń z zakresu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli i emerytowanych nauczycieli myśłowickich placówek oświatowych w 2022 roku.

Po przeprowadzonej kontroli oraz weryfikacji dokumentacji i wysłuchaniu członków zespołu opiniującego wnioski składane przez nauczycieli celem otrzymania pomocy zdrowotnej — zespół kontrolny (komisja rewizyjna) wnosi kilka uwag celem poprawy funkcjonowania urzędu a zarazem poprawy działań i słuszności przy opiniowaniu komisji. Komisja wnioskuje m. in. o:

- wprowadzenie klasyfikacji czyli ustalenie kwoty minimalnej i maksymalnej o jaką mogą ubiegać się wnioskodawcy,
- ustalenie regulaminu w sprawie rehabilitacji, leczenia, sprzętu medycznego aby wnioskodawcy mogli wiedzieć, na co mogą liczyć,

- dokładny opis urządzeń medycznych oraz zabiegów – specjalista z branży medycznej powinien we wniosku podać, czy osoby, ubiegające się o pomoc przy refundacji leków, potrzebują tych leków i są one niezbędne do codziennego funkcjonowania,
- wprowadzenie do protokołów imiennego głosowania poszczególnych wniosków (kto i jak głosował podczas opiniowania danego wniosku).

Podczas posiedzenie Komisji Rewizyjnej w dniu 13 listopada 2023 r. na której został przyjęty protokół z przedmiotowej kontroli, radni Jacek Szotysek, Anna Kaczmarzyk, Marek Mikuła poinformowali o złożeniu zdania odrębnego do ww. protokołu.

Zdanie odrębne do protokołu z dnia 13 listopada 2023 r. z przeprowadzonej kontroli „Kontrola problemowa działań Prezydenta Miasta Mysłówice dotycząca przyznawania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli i emerytowanych nauczycieli mysłowickich placówek oświatowych w 2022 roku”

Radni zwracają uwagę na następujące ustalenia poczynione w trakcie prac komisji:

- komisja zdrowotna w trakcie swoich prac bezzasadnie odrzucała całe faktury, nie ustalała i nie starała się dowiedzieć co można zakwalifikować do leczenia a co z faktury można wykreślić. Można odnieść wrażenie, że działo się tak ponieważ chciano zaoszczędzić środki finansowe, a ww. ustalenia odbywały się przez osoby do tego nie uprawnione i bez właściwych kompetencji;
- należy ustalić progi minimalny i maksymalny refundacji;
- należy refundować zarówno badania profilaktyczne, jak i leczenie rehabilitacyjne;
- refundacja powinna dotyczyć zarówno świadczenia pochodzące z ubezpieczenia jak również z prywatnych gabinetów;
- refundowane powinny być między innymi: okulary, rehabilitacja ruchowa, zabiegi stomatologiczne;
- każdy rozpatrzony wniosek przez komisję powinien zawierać uzasadnienie podjętej decyzji;
- dokumenty, które są załącznikami do wniosku, powinny być jasno określone – czy mają to być oryginały, czy dopuszcza się kopie;
- jeśli komisja nie jest kompetentna aby zająć stanowisko czy prawidłowo zweryfikować wniosek, powinna zasięgnąć opinie lekarza;
- należy w regulaminie jasno określić, że refundacja nie musi dotyczyć jednej jednostki chorobowej;
- w przypadku wątpliwości należy zapraszać wnioskodawców do uzupełnienia materiałów dowodowych i składania wyjaśnień i oświadczeń szczegółowy regulamin określający zasady przyznawania refundacji powinien być integralną częścią uchwały, tak aby prezydent nie mógł go dowolnie zmieniać zarządzeniami, a komisja nie mogła go dowolnie interpretować.

d) Kontrola sprawdzająca sprawność i skuteczność komunikacji Urzędu Miasta Mysłówice z radami dzielnic obejmująca lata 2022 – 2023.

Kontrola została zaplanowana do przeprowadzenia w terminie od 6 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Z uwagi na brak odpowiedzi w wyznaczonym terminie przez Prezydenta Miasta Mysłówice na zadane pytania — zgodnie z § 82 ust. 1 Statutu Miasta Mysłówice (tekst jednolity Dz. Urz. Woj. Śl. z 2019 r., poz. 6158) — praca Zespołu kontrolnego została przedłużona do dnia 31 stycznia 2024 r., na podstawie wniosku,

skierowanego do Przewodniczącego Rady Miasta Mysłowice oraz przyjętego na LXXVIII sesji Rady Miasta Mysłowice w dniu 21 grudnia 2023 roku planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok.

4) Praca nad wnioskiem w sprawie absolutorium dla Prezydenta Miasta za 2022 rok:

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Mysłowice na posiedzeniach w dniach: 17 kwietnia 2023 r., 8 maja 2023 r., 15 maja 2023 r. oraz 30 maja 2023 r. przeanalizowała: Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2022 rok oraz Sprawozdanie finansowe Miasta Mysłowice, sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku, porównała je z wynikami roku 2021.

Na podstawie przekazanej do Komisji dokumentacji, wysłuchanych wyjaśnień oraz w wyniku przeprowadzonej dyskusji stwierdzono, co następuje:

- 1) Realizacja budżetu miasta na dzień 31 grudnia 2022 r. zakończyła się następującymi wynikami finansowymi:
 - dochody w wysokości 474 414 371,04 zł,
 - wydatki w wysokości 533 169 508,19 zł.
- 2) Dochody zrealizowane zostały na poziomie 93,81%, a wydatki zostały wykonane na poziomie 92,86%.
- 3) Planowany deficyt wynosił 68 440 086,14 zł. Wynik budżetu miasta za 2022 rok to deficyt 58 755 137,15 zł.
- 4) Dług Miasta na dzień 31 grudnia 2022 roku z tytułu zaciągniętego kredytu, pożyczki, emisji obligacji i wykupu wierzytelności wynosił 146 959 221,16 zł, co stanowi 31 % wykonanych dochodów budżetowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Analizując zawartość przedłożonych Komisji dokumentów oraz treść rozmów, przeprowadzonych z wymienionymi zaproszonymi osobami w trakcie prac Komisji, zwrócono uwagę na następujące zdarzenia:

- 1) Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – pokrycie straty SP ZOZ Szpitala nr 2 im. dr. T. Boczonია w Mysłowicach:
 - plan po zmianach: 2 600 000 zł,
 - wykonanie: 2 400 000 zł.

Niewykonanie Uchwały nr LVIII/938/22 Rady Miasta Mysłowice z dnia 29 września 2022 roku w sprawie zmiany Uchwały nr XLI/612/21 Rady Miasta Mysłowice z dnia 24 czerwca 2021 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 2 im. dr. T. Boczonია w Mysłowicach za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku z późn. zm., zwiększającej o 1 000 000 zł środki na pokrycie straty – w 2022 roku nie przekazano kwoty 200 000 zł. Podczas dyskusji na temat procedury przekazywania środków dla SP ZOZ Szpitala nr 2 Komisja dowiedziała się, że Szpital informuje Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta o potrzebnych środkach finansowych, Wydział następnie przekazuje kartę sprawy Prezydentowi Miasta na tzw. „Zarząd”, który podejmuje decyzję pozytywną lub negatywną o przekazaniu środków. Jednak protokoły ze spotkań z Prezydentem Miasta („Zarządem”) nie zawierają informacji, dotyczącej dyskusji na temat 1 000 000 zł

dla Szpitala nr 2 w Mysłowicach, co może sugerować brak woli – władz Miasta Mysłowice – przekazania ww. środków finansowych w pełnej kwocie. Ponadto Komisja dowiedziała się, że decyzje podejmowane są w drodze konsensusu, jednak brak jakichkolwiek dowodów na taki tryb postępowania, jak również na ewentualne podejmowanie decyzji w drodze głosowania.

Brak realizacji uchwały budżetowej w grudniu 2022 roku w zakresie przekazania zadeklarowanej wartości (pozostałe 200 000 zł z wcześniej podjętej przez Radę Miasta uchwały), celem pokrycia straty szpitala za rok 2020, spowodował zaburzenie harmonogramu spłaty wierzycieli jednostki. Wobec powyższego, Szpital został narażony na zwiększenie kosztów obsługi swojego zadłużenia z tytułu wzrostu kosztów zastępstw procesowych w postępowaniach sądowych nakazowo-upominawczych, co ostatecznie i tak spowodowało przyspieszenie procedury windykacyjnej ze strony niecierpliwących się wierzycieli. Całość procesu zarządzania zobowiązaniami i długiem, ciężącym na jednostce od 2010 roku, jest oparta na ciągłych negocjacjach z wierzycielami i cyklicznym procesem spłacania częściowych zobowiązań wobec wierzycieli szczególnie kluczowych, takich jak dostawcy leków, środków jednorazowego użycia, dostawców implantów oraz usług laboratoryjnych i diagnostycznych TK/MR, realizowanych na rzecz pacjentów w zewnętrznych podmiotach. Zaburzenie lub niedotrzymanie uzgodnionej minimalnej spłaty w określonym terminie prowadzi do niekomfortowej sytuacji, tzn. blokady dostaw lub ograniczenia realizacji umów, również diagnostyki, włącznie z możliwością postawienia w stan natychmiastowej wymagalności całej wierzytelności, a są to niejednokrotnie kwoty ok. 300 000 – 500 000 zł. Trudna sytuacja szpitala na zakończenie 2022 roku była również spowodowana ustawowym wzrostem wynagrodzeń pracowników w lipcu 2022 roku, co ostatecznie oznaczało brak zabezpieczenia koniecznych do wydatkowania środków w okresie lipiec – grudzień 2022 r. w wartości brutto około 2 000 000 zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Brak środków finansowych zdołano skompensować dopiero w styczniu 2023 roku, w wyniku stopniowego wyrównywania poziomu kontraktu z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz rozliczenia nadwykonań świadczeń nielimitowanych.

Idealnym rozwiązaniem byłoby wspieranie szpitala poprzez pokrywanie strat finansowych z lat ubiegłych w ustalonych transzach miesięcznych, co ostatecznie pozwoliłoby ustalić i utrzymać harmonogram spłat wierzycieli. Powyższe obniży koszt obsługi długu, ciężącego na szpitalu, a należy przypomnieć, że od 2010 roku szpital jest obciążony zaległą kwotą niepokrytą przez kolejne lata przez organ założycielski – narastająco jest to wartość około 22 000 000 zł. Na znaczną część tej kwoty zostało zaciągnięte zobowiązanie w instytucji parbankowej.

Komisja wyraża zaniepokojenie zestawieniem zobowiązań Miasta Mysłowice z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji. Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2022 rok wynika, że w 2022 roku tylko w jednym na dziesięć zobowiązań spłacono zarówno część odsetkową, jak i kapitałową w kwocie 88 048,94 zł. Należy zauważyć, że było to zobowiązanie o najniższej wartości. W pozostałych dziewięciu zobowiązaniach spłacano jedynie odsetki, wobec czego miasto nie zmniejszyło swojego zadłużenia, a nawet je zwiększyło, biorąc pod uwagę rosnący koszt obsługi długu:

- a) stan zadłużenia na 31.12.2021 rok to 146 907 300,00 zł;
- b) stan zadłużenia na 31.12.2022 rok to 146 959 221,16 zł.

Komisja uważa, że takie działanie może powodować szereg negatywnych konsekwencji dla Miasta Mysłowice, tj:

- a) całkowity koszt kredytu się zwiększa, a długotrwałe niewywiązywanie się z płatności może prowadzić do znacznego narastania zadłużenia;
- b) niepłacenie rat kapitałowych może negatywnie wpłynąć na zdolność kredytową miasta w przyszłości;
- c) niewywiązywanie się z płatności, zgodnie z umową, jest naruszeniem warunków umowy.

Należy zauważyć, że takie działanie Prezydenta Miasta Mysłowice prowadzi do sytuacji, w której kolejni prezydenci Miasta Mysłowice będą mieli problem ze spłatą ww. zobowiązań. Komisja takie działanie ocenia negatywnie.

Wysokie niedoszacowanie większości pozycji pierwotnego planu budżetu na 2022 rok – tak po stronie wydatków ogółem, jak i dochodów ogółem – świadczy o braku stabilnej polityki w realizowaniu spraw miasta, bądź próbie zachowania w planie budżetu niezbędnych wskaźników, pożądaných przez ustawę i organ nadzorczy, jakim jest Regionalna Izba Obrachunkowa:

- po stronie wydatków wzrost o 75 860 837,05 zł;
- po stronie dochodów wzrost o 72 137 905,91 zł.

Wyrażna tendencja, dotycząca spadku osiągniętych dochodów ogółem za 2022 r. w stosunku do roku 2021 – ogółem o - **94 001 291,68 zł**, z tego:

- bieżące - 80 113 645,39 zł;
- majątkowe - 13 887 646,29 zł.

Spadek wykonanych dochodów własnych za 2022 rok w stosunku do osiągniętych dochodów za 2021 rok, przy jednoczesnym wzroście wydatków własnych w w/w latach:

- dochody własne w 2021 roku – 346 149 819,97 zł;
- dochody własne w 2022 roku – 308 770 107,52 zł;

a więc spadek o 37 379 712,45 zł.

- wydatki własne w 2021 roku – 439 197 573,04 zł;
- wydatki własne w 2022 roku – 453 358 771,05 zł;

a więc wzrost o 14 161 198,01 zł.

Doprowadzenie do deficytu operacyjnego w 2022 roku w kwocie -15 670 225,84 zł, co oznacza zdecydowane pogorszenie w stosunku do dwóch lat poprzednich. W efekcie spowodowało to uszczuplenie środków na inwestycje, pochodzących z niewykorzystanych środków na rachunkach budżetu oraz wolnych środków, wg art. 217 ustawy o finansach publicznych.

	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.
Dochody bieżące	428 354 210,53 zł	540 750 023,52 zł	460 636 378,13 zł
Wydatki bieżące	418 725 500,40 zł	501 444 198,05 zł	476 306 603,97 zł
Nadwyżka/deficyt	9 628 710,13 zł	39 305 825,47 zł	-15 670 225,84 zł

Zgromadzone środki w pozycji „Przychody”: z kwoty **83 230 247,33 zł**, będącej w dyspozycji na koniec 2021 roku, na koniec 2022 r. pozostała kwota **24 133 122,58 zł**, z czego na pokrycie wydatków majątkowych, czyli inwestycji, zaangażowana została kwota 43 084 911,29 zł (różnica: dochody majątkowe za 2022 r. (13 777 992,91 zł) – wydatki majątkowe za 2022 r. (56 862 904,22 zł)).

Komisja wyraża zaniepokojenie niepełną realizacją zaplanowanych wydatków, kształtującą się na poziomie 92,86%. W szczególności zwracają uwagę niezrealizowane wrażliwe społecznie zadania, tj. Mysłowicki Budżet Obywatelski; opłata za usługi transportu zbiorowego (do Zarządu Transportu Metropolitalnego), której termin płatności został przesunięty na początek 2024 roku; poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Mysłowic (niezrealizowany monitoring w dzielnicach Kosztowy i Larysz – Hajdowizna). Zatem realizacja wydatków poniżej planu nie powinna być oceniona pozytywnie, lecz raczej jako utracone możliwości poprawy sytuacji w tych obszarach, w których owe wydatki były zaplanowane. Niepokój budzi duża liczba rozpoczętych, a niezakończonych inwestycji. W sytuacji wzrastających niedoborów finansowych istnieje realne zagrożenie braku środków finansowych do zakończenia wszystkich inwestycji, a zatem potencjalnego marnotrawienia otrzymanych z Budżetu Państwa, bądź pozyskanych z innych źródeł, środków finansowych. Ponadto, dobór zadań inwestycyjnych nie zawsze jest jasny i związany z ustaloną wcześniej hierarchią potrzeb, uwzględniającą nie tylko stan techniczny, bądź okres oczekiwania na daną inwestycję, ale również zgodność ze strategią rozwojową miasta.

Komisja zwróciła także uwagę na niski poziom wykorzystania – względem planu na 2022 rok – środków przeznaczonych na program profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta. Informacja otrzymana z Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych nie jest przekonująca – uzasadnieniem odstąpienia od realizacji części programów finansowych z tych środków był brak w 2022 roku aktualnej diagnozy (poprzednia powstała w 2018 roku), nieuwzględniającej zmian, spowodowanych Covid-19.

Wykorzystanie środków w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązania Problemów Alkoholowych:

Jednostka organizacyjna	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie na 31.12.2022 r.	Stosunek procentowy plan/wykonanie
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych	1 053 260,77 zł	511 302,38 zł	48,55%

W 2020 roku wykonanie względem planu kształtowało się na poziomie 76,56%.

Wykorzystanie środków w ramach Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomani:

Jednostka organizacyjna	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie na 31.12.2022 r.	Stosunek procentowy plan/wykonanie
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych	138 656,72 zł	13 000,00 zł	9,37%

W 2020 roku wykonanie względem planu kształtowało się na poziomie 26,97%.

Biorąc pod uwagę fakt, że miejskie programy, tj. Przeciwdziałania Narkomanii oraz Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, mają na celu edukację i świadomość, dotyczącą zagrożeń, związanych z nadużywaniem alkoholu, Komisja Rewizyjna uznaje, iż ich ograniczenie może przyczynić się do zwiększenia ryzyka nadużywania alkoholu przez jednostki, szczególnie młodzież oraz osoby nieświadome szkodliwych skutków spożywania alkoholu. Dlatego ważne jest, aby prowadzić skuteczne programy profilaktyczne, związane z nadużywaniem alkoholu i narkotyków, które poprzez edukację podnoszą świadomość i promują zdrowe zachowania. Działania profilaktyczne mogą przyczynić się do zmniejszenia ryzyka, związanego z nadużywaniem alkoholu i narkotyków oraz poprawy ogólnego zdrowia i dobrobytu społeczeństwa.

Komisję zaniepokoiła również informacja na temat stanu egzekucji należności pieniężnych. Analizując dane, zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2022 rok i zestawiając je z danymi, zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Mysłowice za 2020 rok, można zauważyć obniżenie skuteczności/efektywności egzekucji z 12,23% w 2020 roku (Komisja w owym okresie już zwracała uwagę na niską ściągalność/skuteczność prowadzonych postępowań egzekucyjnych) do 9,8% w 2022 roku. Stan początkowy należności głównych na dzień 01.01.2022 roku to 10 257 122,08 zł, natomiast stan na 31.12.2022 roku to 11 067 204,06 zł. W ciągu jednego roku należności główne wzrosły o 810 082,98 zł. Zgodnie z informacjami, zawartymi w tabeli "Stan egzekucji należności pieniężnych w okresie 2022.01.01 do 2022.12.31", organ egzekucyjny nie potrafił wyegzekwować we wskazanym okresie sprawozdawczym „w miarę” bieżących zaległości podatkowych, to jest 2 584 636,95 zł. Mając na uwadze zły stan finansów Miasta Mysłowice, członkowie Komisji obawiają się skutków obniżenia już i tak niskiej efektywności egzekucji, prowadzonej przez Wydziału Podatków, Opłat Lokalnych oraz Egzekucji Urzędu Miasta.

Członkowie Komisji zwracają także uwagę na wzrost zadłużenia w przeliczeniu na jednego mieszkańca, który w 2022 roku wyniósł 2 189,40 zł i w porównaniu do 2021 roku wzrósł o 315,53 zł. Poziom wydatków na obsługę zadłużenia w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2022 roku wyniósł 121,19 zł, zaś w 2021 roku

jedynie 15,64 zł, zatem notujemy wzrost rok do roku o 674% (wzrost o 105,55 zł). Utrzymująca się tendencja wzrostu poziomu zadłużenia miasta i kosztów jego obsługi na jednego mieszkańca, trwająca już kilka lat, powinna budzić zaniepokojenie.

Z formalnego punktu widzenia zespół kontrolny stwierdził, że:

- Zgodnie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, na koniec 2022 roku został spełniony wymóg, wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 tej ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o wskazane przychody jedynie o kwotę, związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

- W przypadku zaś równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, ocena spełnienia zasady za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot, związanych z tymi środkami. Za rok 2022 wykonano deficyt operacyjny w wysokości 15.670.225,84 zł, wobec planowanego deficytu operacyjnego na poziomie 20.624.673,49 zł. Ponadto, wykonanie wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosło 48.253.023,59 zł, a niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy: 34.977.223,74 zł. Skład orzekający pozytywnie ocenił fakt wykonania deficytu operacyjnego w wysokości niższej niż planowana, jednocześnie zauważył jednak, że wykonanie deficytu operacyjnego w jakiegokolwiek kwocie jest dla miasta zjawiskiem niekorzystnym, ma bowiem negatywny wpływ na możliwość obsługi długu miasta.

Uzyskany ujemny wynik finansowy oraz niepełna realizacja wydatków, analogicznie jak w latach 2020 i 2021, nie mogą być uznane za sukces.

5) Wykaz wniosków podjętych przez Komisję Rewizyjną:

W 2023 roku Komisja Rewizyjna Rady Miasta Mysłowice nie przyjęła wniosków do Prezydenta Miasta Mysłowice.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
(-) radny Marek Mikuła**

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Mysłowice Dariusz Wójtowicz;
2. Rada Miasta Mysłowice;
3. Kancelaria Rady Miasta – a/a.

Załączniki:

1. Tabela przedstawiająca czas trwania posiedzeń Komisji Rewizyjnej w 2023 r.;
2. Frekwencja członków Komisji za 2023 rok.

Czas trwania posiedzeń Komisji Rewizyjnej w 2023 roku			
	Termin posiedzenia	Czas trwania posiedzenia	Długość posiedzenia
1	12.01.2023 r.	16:45-17:10	25 min
2	26.01.2023 r.	14:30-14:40	10 min
3	02.02.2023 r.	15:30-17:45	2 godz. 15 min
4	13.03.2023 r.	16:00-17:00	1 godz.
5	17.04.2023 r.	16:00-18:30	2 godz. 30 min
6	08.05.2023 r.	16:30-18:45	2 godz. 15 min
7	15.05.2023 r.	16:00-18:05	2 godz. 5 min
8	30.05.2023 r.	15:30-16:00	30 min
9	01.09.2023 r.	12:40-13:05	25 min
10	27.09.2023 r.	15:15-17:30	2 godz. 15 min
11	06.11.2023 r.	16:40-16:50	10 min
12	13.11.2023 r.	16:30-16:55	25 min
13	13.12.2023 r.	16:00-17:00	1 godz.
Suma:			15 godz. 25 min

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
(-) radny Marek Mikuła**

Załącznik nr 2

Frekwencja członków Komisji Rewizyjnej
na posiedzeniach Komisji w 2023 roku

Lp.	członkowie Komisji	posiedzenia Komisji													frekwencja	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	liczba	%
		12.01.2023 r.	26.01.2023 r.	02.02.2023 r.	13.03.2023 r.	17.04.2023 r.	8.05.2023 r.	15.05.2023 r.	30.05.2023 r.	1.09.2023 r.	27.09.2023 r.	6.11.2023 r.	13.11.2023 r.	13.12.2023 r.		
1	Marek Mikuła	o	o	o	o	o	o	o	o	o	N	o	o	o	12	92,3
2	Piotr Styczeń	o	o	o	o	N	N	o	o	o	o	o	o	o	11	84,6
3	Panasiuk Adrian	N	o	N	o	o	o	N	o	N	o	o	N	x	7	58,3
4	Patałag Robert	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	13	100,0
5	Szołtysek Jacek	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	N	o	o	12	92,3
6	Kaczmarzyk Anna	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	13	100,0
7	Harmata Agnieszka	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	13	100,0
	Frekwencja (liczba)	6	7	6	7	6	6	6	7	6	6	6	6	6	X	X
	Frekwencja (%)	85,7	100,0	85,7	100,0	85,7	85,7	85,7	100,0	85,7	85,7	85,7	85,7	100,0	X	90,0

o – obecny

N – nieobecny

X – nie jest członkiem Komisji

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
(-) radny Marek Mikuła**