

Oświęcim, 6 maja 2025 r.

**Pan
Kazimierz Homa
Przewodniczący Rady Powiatu
w Oświęcimiu**

W związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz art. 270 ust. 3 i art. 271 ust 1 pkt. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, przekazuje wniosek o udzielenie absolutorium będący jednocześnie stanowiskiem Komisji w zakresie udzielenia absolutorium za rok 2024 dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Bogusław Bartuła

**Wniosek
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia 6 maja 2025 r.**

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu za 2024 r.

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za 2024 rok oraz sporządzone sprawozdania finansowe, a także wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu absolutorium za 2024 rok.

Uzasadnienie (Opinia o wykonaniu budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2024 rok):

Wniosek o udzielenie absolutorium został sporządzony po zapoznaniu się w szczególności z niżej wymienionymi dokumentami:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2024,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat sprawozdania,
- sprawozdaniem finansowym za 2024 r.,
- informacją o stanie mienia.

Ponadto, Komisja Rewizyjna, na swych posiedzeniach w ciągu roku budżetowego dokonywała analizy i oceny podejmowanych uchwał Zarządu; zapoznała się z informacją z wykonania budżetu oraz z innymi wybranymi informacjami dotyczącymi budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2024 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniach 01.04.2025r. i 06.05.2025 r. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków za okres sprawozdawczy i stwierdziła, co następuje:

W zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu:

Budżet Powiatu na 2024 rok został uchwalony uchwałą nr LXIII/507/2023 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 20 grudnia 2023 roku.

W trakcie roku 2024 roku zostały dokonane zmiany poprzez podjęcie, w zależności od kompetencji, uchwał rady i zarządu. W 2024 roku organ nadzoru nie uchylił żadnej uchwały finansowej.

Ostatecznie tj. na 31.12.2024 r. zaplanowano kwoty jak poniżej :

- dochody 328 793 723 zł,
- wydatki 347 273 591 zł,
- przychody 27 485 648 zł,
- rozchody 9 005 780 zł,
- deficyt 18 479 868 zł

DOCHODY

Planowane dochody budżetu (na zadania własne i zlecone), zrealizowane zostały w kwocie 335 089 985,57 zł, co stanowi 102 % zaplanowanych wartości, w tym planowane dochody na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 21 872 331,40 zł tj. 100 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza dochodów wskazuje, że dochody zostały uzyskane w kwotach wyższych niż planowano (przekroczenie planu ok 2%); kwota przekroczenia wynosi 6,2 mln zł.

Analizując realizację zaplanowanych dochodów zaznaczyć, że:

1. znaczące (przyjęto kwotę powyżej 300 tys. zł) wykonanie ponad plan miało miejsce w działach 700, 756, 801, 853,

Źródła dochodów zrealizowanych ponad plan to:

- Wpływy z tytułu odszkodowań za nieruchomości przejęte pod inwestycje celu publicznego (w kwocie 597 tys zł),
 - Wpływy z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (w kwocie ok 5,5 mln zł) ,
 - Środki na realizację projektów w jednostkach organizacyjnych powiatu, w tym Erasmus i Gotowi na lepszą przyszłość (w kwocie prawie 1,5 mln zł)
2. Brak pełnej realizacji zaplanowanych dochodów (przyjęto kwotę powyżej 300 tys. zł) niewykonanie stwierdzono w działach 851 i 853:
 - Brak realizacji dotacji celowej na zadanie majątkowe w ZOZ w Oświęcimiu (w kwocie prawie 1,5 mln zł) ,
 - Brak wpływu zaplanowanych środków z Funduszu Pomocy (w kwocie ponad 500 tys zł).

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a faktyczną realizacją mają obiektywny charakter, niezależny od działań organu wykonującego budżet.

WYDATKI

Planowane wydatki budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 329 283 289,49 zł, co stanowi 95 % wykonania planu, w tym planowane wydatki na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 21 817 694,40zł tj. 100 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje istotne dla budżetu Powiatu odchylenia (niezrealizowanie) w wydatkowaniu środków na działalność zarówno bieżącą jak i majątkową.

Niezrealizowane wydatki (prawie 18 mln zł) występują zarówno po stronie wydatków bieżących jak i majątkowych, w szczególności :

Wydatki bieżące nie zrealizowano w kwocie ok 11,3 mln zł , w tym:

- wynagrodzenia – ponad 2,3 mln zł,
- wydatki statutowe - ponad 6,3 mln zł (w tym rezerwy 561 tys zł), usługi związane z realizacją zadań z Funduszu Pomocy /stąd również, jak napisano wyżej, brak realizacji dochodów z tego tytułu / z przeznaczeniem na zapewnienie zakwaterowania uchodźcom z Ukrainy w kwocie ponad 500 tys zł, oszczędności środków zaplanowanych na energię w kwocie ponad 1 mln zł, remonty w kwocie ponad 3 mln zł, pozostałe usługi na kwotę ponad 700 tys zł),
- dotacje – ponad 1,2 mln zł,
- świadczenia – ponad 500 tys. zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – prawie 900 tys. Zł,
- obsługa długu – prawie 28 tys zł.

Wydatki majątkowe nie zrealizowano w kwocie 6,7 mln zł, w tym;

- o 480 tys zł – dz.750; wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
- o 200 tys zł – dz.754; wydatki majątkowe OSP,
- o 2, 2 mln zł – dz 851; dotacja dla ZOZ na zadanie Przebudowa Oddziału Dziecięcego,
- o 3,6 mln zł – dz 854; wydatki majątkowe jednostek budżetowych.

Ponadto kwotę 1 515 634 zł wydatków majątkowych uznano za niewygasającą w budżecie 2024 roku. Kwota zostanie wydatkowana do 30.06.2025 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż dokonane przez organ wykonawczy zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu nie naruszyły dyspozycji przepisu art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz upoważnień udzielonych przez Radę Powiatu Uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2024.

Dokonując ostatecznej oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz nie wykaczało poza zakres upoważnienia organu stanowiącego. W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Mimo oszczędności kwot wydatkowanych, zadania zostały zrealizowane.

Nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2024 r. i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Przewodniczący	Bogusław Bartuła	
Członek	Zbigniew Biernat	
Członek	Wojciech Bochenek	
Członek	Maciej Hejnowicz	
Członek	Józef Szafran	

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Oświęcimiu,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu w Oświęcimiu,
3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie,
4. A/a Komisji Rewizyjnej.